

**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

**ТЕОРИЯ АНАЛИЗА  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Практикум  
для аудиторной и самостоятельной работы студентов  
специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит», 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»**

УДК 657  
ББК 65.053  
Т 33

Авторы-составители: Е. П. Пономаренко, канд. экон. наук, доцент;  
О. А. Сухорукова, ассистент

Рецензенты: А. И. Короткевич, канд. экон. наук, доцент,  
зав. кафедрой финансов ГФ УО ФПБ «МИТСО»;  
Ж. М. Чмыхова, канд. экон. наук, доцент  
Белорусского торгово-экономического  
университета потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 8 декабря 2009 г.

Т 33      **Теория** анализа хозяйственной деятельности : практикум для аудиторной и самостоятельной работы студентов специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» / авт.-сост. : Е. П. Пономаренко, О. А. Сухорукова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2010. – 112 с.  
ISBN 978-985-461-816-6

УДК 657  
ББК 65.053

ISBN 978-985-461-816-6

© Учреждение образования «Белорусский  
торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», 2010

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях становления и развития социально ориентированной рыночной экономики организации получили широкую экономическую самостоятельность. Это существенно повысило требования к уровню экономических исследований и методам хозяйственного руководства. При возрастании конкурентной борьбы только глубокий научный подход к руководству деятельностью организации обеспечит максимизацию прибыли, позволит ей в полной мере использовать свои преимущества.

Ведущая роль в решении данной задачи отводится анализу хозяйственной деятельности. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития организации, обосновываются планы и принимаемые решения, оцениваются результаты деятельности и выявляются резервы повышения ее эффективности. Таким образом, анализ на микроуровне в современных условиях наполняется конкретным содержанием, связанным с повседневной управленческой деятельностью руководителей организации.

Возрастающая роль анализа хозяйственной деятельности обуславливает важность его теоретических основ. Теория анализа хозяйственной деятельности является методологической основой построения отраслевых и специальных курсов по анализу хозяйственной деятельности. В данной дисциплине раскрываются сущность анализа хозяйственной деятельности, его место и роль в системе управления, цель и задачи, предмет и объекты, методологические основы анализа, метод и методика, виды анализа хозяйственной деятельности и их краткая характеристика, инструментарий анализа, его организация и перспективы развития.

Цель изучения дисциплины «Теория анализа хозяйственной деятельности» – дать студентам систему теоретических знаний о методологической основе, сущности, содержании, инструментарии, организации и перспективах развития анализа хозяйственной деятельности. Задачами изучения дисциплины являются следующие:

- получение студентами знаний о сущности, содержании, предмете, цели, задачах и информационном обеспечении анализа хозяйственной деятельности, а также о порядке его организации и перспективах развития;
- овладение студентами навыками применения методического инструментария анализа хозяйственной деятельности;
- формирование у студентов умений, позволяющих правильно детализировать, структурировать и моделировать показатели хозяйственной деятельности, определять влияние факторов и выявлять резервы повышения эффективности работы организаций, используя наиболее рациональные приемы и способы экономического анализа.

Приобретенные в ходе изучения курса «Теория анализа хозяйственной деятельности» знания и навыки практического применения приемов и способов экономического анализа студенты могут использовать при написании рефератов, научных и курсовых работ.

Основой для изучения данной дисциплины являются знания, полученные по курсам «Экономическая теория», «Статистика», «Высшая математика», «Экономика организации (предприятия)», «Бухгалтерский учет» и др.

Логическим продолжением изучаемой дисциплины является дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности».

## ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ТЕСТЫ, ЗАДАНИЯ ДЛЯ АУДИТОРНОЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### Тема 1. Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности, его цель и задачи

#### *План*

1. Понятие анализа как метода познания. Объективные предпосылки возникновения и развития анализа.
2. Сущность анализа хозяйственной деятельности, его место и роль в системе управления.
3. Цель, функции и задачи анализа хозяйственной деятельности.
4. Содержание анализа хозяйственной деятельности и его связь с другими науками.

#### *Тесты*

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что понимается под анализом в узком смысле слова?

*Варианты ответа:*

- а) мысленное разделение целого на составные части;
- б) систематизация экономических явлений и процессов на основе изучения их взаимосвязи, взаимозависимости и соподчиненности;
- в) выделение из множества изучаемых факторов основных, от которых зависят результаты деятельности организации;
- г) обобщение результатов оценки деятельности организации.

2. Что представляет собой синтез?

*Варианты ответа:*

- а) метод познания, основанный на соединении отдельных частей явления (процесса) в единое целое;
- б) выделение из общих посылок следствий более частного характера;
- в) мысленное разделение целого на составные части;
- г) обобщение результатов оценки деятельности организации.

3. В чем заключается принцип единства анализа и синтеза?

*Варианты ответа:*

- а) в разложении изучаемого явления на составные части и исследовании каждой из них;
- б) в объединении составных частей исследуемого объекта (явления) в единое целое;
- в) в разложении изучаемого явления на составные части и исследовании каждой из них с последующим объединением в одно целое;
- г) в выявлении роли и значения составных частей внутри единого целого.

4. Что представляет собой экономический анализ?

*Варианты ответа:*

- а) один из элементов управления производством, направленный на выявление внутрихозяйственных резервов;
- б) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на их разложении на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей;
- в) способ познания экономических явлений и процессов на уровне мировой и национальной экономик и их отдельных отраслей;
- г) систематизация экономических явлений и процессов на основе изучения их взаимосвязи, взаимозависимости и соподчиненности.

5. Что изучает макроэкономический анализ?

*Варианты ответа:*

- а) экономические процессы и явления на уровне отдельных субъектов хозяйствования;
- б) экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономик и их отдельных отраслей;
- в) экономические явления и процессы на уровне отдельных отраслей экономики;
- г) влияние факторов на изменение макроэкономических показателей.

6. Какой из видов анализа изучает экономические явления и процессы на уровне отдельных субъектов хозяйствования?

*Варианты ответа:*

- а) макроэкономический;
- б) микроэкономический (анализ хозяйственной деятельности);
- в) экономический;
- г) статистический.

### ***Задания для аудиторной и самостоятельной работы***

**Задание 1.** Составьте схему, отражающую место экономического анализа в системе управления.

**Задание 2.** Составьте схему, отражающую взаимосвязь анализа хозяйственной деятельности с другими дисциплинами (науками).

## **Тема 2. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности**

### *План*

1. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности, их соотношение как философских категорий.
2. Основные аспекты хозяйственной деятельности организации.

### *Тесты*

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что является предметом анализа?

*Варианты ответа:*

- а) изучение всесторонних связей и зависимостей между показателями, характеризующими различные стороны и аспекты хозяйственной деятельности;
- б) комплексная характеристика финансового состояния организации;
- в) комплексная характеристика эффективности хозяйственной деятельности организации;
- г) оценка инвестиционной привлекательности и кредитоспособности организации.

2. Что является объектами анализа?

*Варианты ответа:*

- а) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
- б) отдельные стороны, свойства изучаемых процессов и явлений;
- в) результаты хозяйственной деятельности организации, выраженные в системе взаимосвязанных экономических показателей;
- г) хозяйственные процессы и явления.

### *Задания для аудиторной и самостоятельной работы*

**Задание 3.** Из перечисленных показателей выберите те, которые относятся к объектам анализа на промышленном предприятии: товарная продукция, валовая продукция, объем релизованной продукции, выработка продукции (производительность труда), себестоимость выпущенной продукции, материальные затраты, материалоотдача, прибыль от реализации продукции, прибыль от реализации товаров, валовая прибыль, расходы на реализацию, объем реализации товаров, удельные переменные затраты, маржинальная прибыль, выход продукции на 100 га сельхозугодий, урожайность сельскохозяйственных культур, площадь посевных угодий, приплод, надой молока, средняя продолжительность рабочего дня в часах, фонд рабочего времени, фонд заработной платы, уровень валовой прибыли, рентабельность продаж, рентабельность затрат (продукции), поголовье скота, выход шерсти, физический объем произведенной продукции, цена единицы продукции, структура произведенной продукции, количество розничных торговых организаций, оборачиваемость товарных запасов, средняя величина товарных запасов, запасы сырья и материалов, объем реализации товаров на 1 м<sup>2</sup> торговой площади, коэффициент звенности товародвижения, показатель ритмичности выпуска продукции, среднесписочная численность работников, сырьемкость, материалоемкость.

**Задание 4.** Из показателей, приведенных в задании 3, выберите те, которые относятся к объектам анализа в сельском хозяйстве.

**Задание 5.** Из показателей, приведенных в задании 3, выберите те, которые относятся к объектам анализа в оптовой и розничной торговле.

**Задание 6.** Представьте в виде схемы основные объекты комплексного анализа хозяйственной деятельности на промышленном предприятии и взаимосвязь между ними.

### Тема 3. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности

#### План

1. Понятие методологии экономического анализа, ее основные элементы.
2. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
3. Сущность метода анализа хозяйственной деятельности.
4. Понятие методики анализа хозяйственной деятельности и ее содержание.
5. Понятие, виды и основные этапы факторного анализа.
6. Классификация и структуризация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
7. Основные типы факторных моделей в детерминированном и стохастическом анализе, способы их преобразования.

#### Тесты

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. На чем базируется методология анализа хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) на общих подходах к исследованию информации;
  - б) на совокупности специальных приемов (способов), применяемых для обработки и анализа информации;
  - в) на диалектическом методе познания;
  - г) на количественной характеристике изучаемых явлений и процессов.
2. Что представляет собой методика анализа хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) последовательность выполнения аналитической работы;
  - б) мысленное разделение целого на составные части;
  - в) совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения аналитического исследования;
  - г) обобщение и оформление результатов анализа хозяйственной деятельности.
3. Что понимается в анализе хозяйственной деятельности под факторами?

*Варианты ответа:*

- а) условия совершения хозяйственных процессов и причины, влияющие на них;
  - б) показатели, определяющие поведение исследуемых показателей и выступающие в качестве причины их изменения;
  - в) показатели, оказывающие наиболее существенное влияние на результативный показатель;
  - г) показатели, зависящие от деятельности данной организации.
4. Что понимается под факторным анализом?

*Варианты ответа:*

- а) процесс комплексного, системного исследования влияния факторов на уровень результативных показателей;
  - б) совокупность приемов и способов, используемых для изучения влияния факторов;
  - в) исследование тенденций развития основных показателей деятельности организации;
  - г) выявление факторов, влияющих на результативный показатель.
5. Как подразделяются факторы по степени детализации?

*Варианты ответа:*

- а) общие и специфические;
- б) первого, второго, третьего,  $n$ -го порядка;
- в) положительные, отрицательные, нейтральные;
- г) сложные и простые.

6. Как подразделяются факторы по характеру действия?

*Варианты ответа:*

- а) первого, второго, третьего, n-го порядка;
- б) экстенсивные и интенсивные;
- в) внутренние и внешние;
- г) объективные и субъективные.

7. С чем связаны интенсивные факторы?

*Варианты ответа:*

- а) с дополнительным привлечением ресурсов в деятельность организации;
- б) с повышением отдачи используемых организацией ресурсов;
- в) с определением внутренних качеств, признаков и особенностей изучаемых объектов;
- г) с оценкой величины изучаемых явлений.

8. Какие из факторов, перечисленных ниже, относятся к количественным?

*Варианты ответа:*

- а) физический объем продаж, среднесписочная численность работников, количество торговых объектов;
- б) выручка от реализации продукции, затраты на производство продукции;
- в) прибыль от реализации продукции, рентабельность продаж;
- г) производительность труда, коэффициент оборачиваемости оборотных активов, фондоотдача.

9. Какие из перечисленных ниже факторов относятся к качественным?

*Варианты ответа:*

- а) среднесписочная численность работников, затраты на производство продукции, прибыль от реализации продукции;
- б) цена, себестоимость единицы продукции, рентабельность затрат;
- в) коэффициент оборачиваемости оборотных активов, стоимость основных средств;
- г) производительность труда, стоимость нематериальных активов.

10. Какая из детерминированных факторных систем, приведенных ниже, относится к аддитивному типу?

*Варианты ответа:*

- а)  $Y = a + b + c + d$ ;
- б)  $Y = a \cdot b \cdot c$ ;
- в)  $Y = a : b$ ;
- г)  $Y = (a + b) : c$ .

11. Какая из детерминированных факторных систем, приведенных ниже, относится к мультипликативному типу?

*Варианты ответа:*

- а)  $Y = a \cdot b$ ;
- б)  $Y = a + b - c - d$ ;
- в)  $Y = (a - b) \cdot c$ ;
- г)  $Y = a : b$ .

12. Какая из детерминированных факторных систем, приведенных ниже, относится к кратному типу?

*Варианты ответа:*

- а)  $Y = a + b + c - d$ ;
- б)  $Y = a : b$ ;
- в)  $Y = a \cdot b : c$ ;
- г)  $Y = a : (b - c)$ .

13. Какая из детерминированных факторных систем, приведенных ниже, относится к комбинированному (смешанному) типу?

*Варианты ответа:*

- а)  $Y = a + b + c + d$ ;
- б)  $Y = a \cdot b \cdot c$ ;
- в)  $Y = a : b$ ;
- г)  $Y = a \cdot b \cdot (c + d)$ .

14. Какой из способов преобразования не применяется к детерминированным факторным моделям кратного типа?

*Варианты ответа:*

- а) способ сокращения;
- б) способ расширения;
- в) способ разложения;
- г) способ удлинения.

15. Какие из способов преобразования применяются к детерминированным факторным моделям мультипликативного типа?

*Варианты ответа:*

- а) способ разложения;
- б) способ удлинения;
- в) способ сокращения;
- г) способ расширения.

16. Какое преобразование исходной факторной модели предусматривает способ расширения?

*Варианты ответа:*

- а) умножение числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей;
- б) деление числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель;
- в) замену одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей;
- г) замену одного или нескольких факторов, расположенных в знаменателе, на сумму или произведение однородных показателей.

### ***Задания для аудиторной и самостоятельной работы***

**Задание 7.** Составьте схему, отражающую взаимосвязь между методологией, методом анализа хозяйственной деятельности и методикой.

**Задание 8.** Составьте таблицу, отражающую принципы анализа хозяйственной деятельности и их экономическое содержание.

**Задание 9.** Составьте схему, отражающую принятую в современной экономической литературе группировку технических приемов и способов анализа хозяйственной деятельности.

**Задание 10.** Представьте в виде схемы информацию о последовательности проведения (технологических этапах) факторного анализа.

**Задание 11.** Из перечисленных ниже факторов выберите качественные и количественные, интенсивные и экстенсивные, общие и специфические, сложные и простые факторы: валовая продукция, товарная продукция, списочная численность работников, площадь посевов, поголовье скота, количество сырья и материалов, количество оборудования, фондоотдача, фондовооруженность, фондорентабельность, производительность труда, прибыль от реализации продукции, себестоимость продукции, рентабельность продаж, производительность рабочего труда, валовой сбор зерна, фондоемкость, качество шерсти, влажность муки, жирность молока, площадь гибели посевов, среднедневная производительность труда, трудоемкость продукции, физический объем продукции, среднечасовая производительность труда, фонд рабочего времени, стоимость активов организации, стоимость товарных запасов, коэффициент отдачи оборотных активов, прибыль от реализации продукции, доля активной части основных средств в их общей



стоимости, расходы по оплате процентов за кредит, цена единицы продукции, количество розничных торговых организаций, грузооборот, среднее расстояние одной поездки, продолжительность рабочего дня, уровень расходов на реализацию, коэффициент текущей ликвидности.

Результаты выборки оформите в виде таблицы 1, поставив напротив каждого из показателей (факторов) признак его принадлежности к той или иной группе.

Таблица 1 – Группировка показателей, характеризующих деятельность организации

Показатели	Количественные	Качественные	Интенсивные	Экстенсивные	Общие	Специфические	Сложные	Простые
------------	----------------	--------------	-------------	--------------	-------	---------------	---------	---------

**Задание 12.** Постройте структурно-логическую и факторную модели годового фонда заработной платы, если факторами выступают:

- среднесписочная численность работников;
- среднемесячная заработная плата одного работника;
- количество месяцев в году.

**Задание 13.** Постройте структурно-логическую и факторную модели годового фонда заработной платы, если факторами выступают:

- объем произведенной продукции за год;
- среднегодовая производительность труда одного рабочего;
- среднегодовая заработная плата одного рабочего.

**Задание 14.** Постройте структурно-логическую и факторную модели прибыли от реализации продукции, если факторами выступают:

- физический объем продаж;
- структура продаж;
- цена единицы продукции;
- себестоимость единицы продукции.

**Задание 15.** Постройте структурно-логическую модель факторной системы объема произведенной продукции, если факторами выступают:

- среднесписочная численность рабочих;
- среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год;
- средняя продолжительность смены в часах;
- средняя продолжительность рабочего дня в часах;
- среднее количество смен в рабочем дне (коэффициент сменности);
- среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка продукции одним рабочим.

**Задание 16.** На основании данных задания 15 составьте:

- двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модели объема произведенной продукции;
- двухфакторную модель среднегодовой выработки продукции одним рабочим;
- трехфакторную модель среднедневной выработки продукции одним рабочим;
- четырех- и пятифакторную модели среднечасовой выработки продукции одним рабочим.

**Задание 17.** Постройте структурно-логическую модель факторной системы объема произведенной продукции, если факторами выступают:

- среднегодовое количество установленного оборудования;
- среднее количество дней, отработанных единицей оборудования за год;
- средняя продолжительность смены в часах;
- средняя продолжительность рабочего дня в часах;
- среднее количество смен в рабочем дне (коэффициент сменности);
- среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка продукции единицей оборудования.

**Задание 18.** На основании данных задания 17 составьте:

- двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модели объема произведенной продукции;
- двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модели среднегодовой выработки одного станка;
- двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модели среднедневной выработки одного станка;
- двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модели среднечасовой выработки одного станка.

**Задание 19.** Составьте таблицу, содержащую информацию о применении различных способов преобразования (удлинение, расширение, формальное разложение, сокращение) к каждому из типов факторных моделей.

**Задание 20.** Постройте факторную модель фондоотдачи, преобразуйте ее способом сокращения, если факторами выступают:

- объем произведенной продукции;
- среднегодовая стоимость основных средств;
- среднесписочная численность рабочих.

**Задание 21.** Используя способы удлинения, расширения, формального разложения, сокращения, преобразуйте следующие факторные модели:

- среднегодовой выработки рабочего;
- фондоотдачи;
- материалоотдачи;
- себестоимости единицы продукции;
- общей суммы затрат на производство продукции;
- прибыли от реализации продукции;
- рентабельности продаж;
- рентабельности активов.

#### **Тема 4. Инструментарий, используемый в анализе хозяйственной деятельности**

##### ***План***

1. Классификация приемов в анализе хозяйственной деятельности.
2. Базовые способы анализа хозяйственной деятельности.
3. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
4. Способы измерения влияния факторов в стохастическом анализе.
5. Использование экономико-математических методов в анализе хозяйственной деятельности.
6. Инструментарий финансовых вычислений в анализе хозяйственной деятельности.

##### ***Тесты***

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какой из способов анализа предполагает сопоставление однородных объектов для нахождения черт сходства или различий между ними?

*Варианты ответа:*

- а) графический способ;
- б) способ сравнения;
- в) способ табличного отражения данных;
- г) способ группировки.

2. Какой тип сравнений не применяется в анализе хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) сравнение отчетных значений показателей деятельности организации с данными прошлых лет;
- б) сравнение отчетных значений показателей деятельности организации со среднеотраслевыми показателями;
- в) сравнение отчетных значений показателей деятельности организации с их плановыми значениями;
- г) сравнение фактических значений показателей деятельности организации с плановыми показателями за предшествующие отчетные годы.

3. Какой тип сравнения используется в анализе для выявления тенденций развития организации и динамики ее основных показателей?

*Варианты ответа:*

- а) сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов;
- б) сравнение показателей деятельности организации с показателями деятельности ведущих организаций отрасли;
- в) сравнение отчетных показателей с плановыми показателями;
- г) сравнение показателей деятельности организации со среднеотраслевыми данными.

4. Какой вид сравнительного анализа применяется для оценки структуры изучаемых показателей?

*Варианты ответа:*

- а) горизонтальный;
- б) вертикальный;
- в) смешанный;
- г) индексный.

5. Какой вид сравнительного анализа применяется для оценки динамики изучаемых показателей?

*Варианты ответа:*

- а) вертикальный;
- б) трендовый;
- в) горизонтальный;
- г) факторный.

6. Что понимается под вертикальным анализом?

*Варианты ответа:*

- а) сравнение фактического значения изучаемого показателя с его значением за предыдущий год путем расчета абсолютного отклонения и темпа изменения;
- б) определение структуры изучаемых итоговых показателей путем расчета доли каждого составного элемента в итоговом показателе;
- в) выявление основной динамики изучаемых показателей за продолжительный промежуток времени;
- г) сравнение показателей деятельности организации с показателями организаций-конкурентов, среднеотраслевыми и общеэкономическими показателями.

7. Что понимается под горизонтальным анализом?

*Варианты ответа:*

- а) определение структуры изучаемых итоговых показателей на основе расчета доли каждого составного элемента в итоговом показателе;
- б) сравнение отчетных значений изучаемых показателей с их значениями за предыдущий год с определением абсолютных и относительных отклонений, темпов роста;
- в) выявление основной динамики изучаемых показателей без принятия во внимание временного периода, за который производится оценка;
- г) сравнение показателей деятельности организации с показателями деятельности организаций-конкурентов, среднеотраслевыми показателями и общеэкономическими показателями.

8. Каковы абсолютное отклонение от плана и процент выполнения плана реализации продукции, если плановый объем реализации составляет 1 000 млн р., а фактический – 1 120 млн р.?

*Варианты ответа:*

- а) –120 млн р.; 112%;
- б) 120 млн р.; 112%;
- в) 120 млн р.; 88%;
- г) –120 млн р.; 88%.

9. Каковы абсолютное отклонение от плана и процент выполнения плана выпуска продукции, если его значение составляет фактически за прошлый год 1 780 млн р., по плану в отчетном году – 2 000, фактически за отчетный год – 1 820 млн р.?

*Варианты ответа:*

- а) 40 млн р.; 102%;
- б) 180 млн р.; 110%;
- в) –180 млн р.; 91%;
- г) 180 млн р.; –9%.

10. Каков темп прироста прибыли от реализации товаров при условии, что ее значение в базисном периоде составляет 100 млн р., а в отчетном периоде – 150 млн р.?

*Варианты ответа:*

- а) 150%;
- б) 50%;
- в) 50 млн р.;
- г) 100%.

11. Как определить удельный вес продукции А в общем объеме выпуска за отчетный период, если объем выпуска составил 1 000 изделий, в том числе продукции А – 250 изделий?

*Варианты ответа:*

- а)  $250 : 1\,000$ ;
- б)  $1\,000 : 250$ ;
- в)  $250 : 1\,000 \cdot 100$ ;
- г)  $1\,000 : 250 \cdot 100$ .

12. Как определить долю просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности организации на конец года, если остатки кредиторской задолженности на начало года составляли 680 млн р., в том числе просроченной – 50 млн р., а на конец года остатки кредиторской задолженности увеличились на 30 млн р., в том числе просроченной – на 7 млн р.?

*Варианты ответа:*

- а)  $(680 + 30) : 680 \cdot 100$ ;
- б)  $(50 + 7) : 50 \cdot 100$ ;
- в)  $(50 + 7) : (680 + 30) \cdot 100$ ;
- г)  $(50 + 7) : 680 \cdot 100$ .

13. Какова среднегодовая стоимость основных средств организации, если их стоимость на начало года составляла 8 055 млн р., а на конец года – 9 027 млн р.?

*Варианты ответа:*

- а) 9 720 млн р.;
- б) 8 541 млн р.;
- в) 972 млн р.;
- г) 17 082 млн р.

14. Как называется прием анализа, при котором исключается действие (влияние) всех факторов на результирующий показатель, за исключением одного?

*Варианты ответа:*

- а) структурирование;
- б) детализация;
- в) элиминирование;
- г) моделирование.

15. К какой группе относится балансовый способ (способ балансовой увязки)?

*Варианты ответа:*

- а) логические способы обработки информации;
- б) способы стохастического факторного анализа;
- в) способы детерминированного факторного анализа;
- г) методы оптимизационного решения экономических задач.

16. Какой формулой выражается зависимость между объемом реализации ( $P$ ), остатками товаров на начало периода ( $O_n$ ), поступлением товаров ( $\Pi$ ), остатками товаров на конец периода ( $O_k$ ) и прочим выбытием товаров ( $B$ )?

*Варианты ответа:*

- а)  $O_n + \Pi = P + B + O_k$ ;
- б)  $O_n - \Pi = P - B - O_k$ ;
- в)  $O_n + O_k = \Pi + P$ ;
- г)  $P = O_n + \Pi - B - O_k$ .

17. К какой группе относятся способ цепной подстановки, интегральный способ и способ абсолютных разниц?

*Варианты ответа:*

- а) логические способы обработки информации;
- б) способы стохастического факторного анализа;
- в) способы детерминированного факторного анализа;
- г) методы оптимизационного решения экономических задач.

18. В какой последовательности изучается влияние факторов на изменение результативного показателя при использовании способа цепной подстановки?

*Варианты ответа:*

- а) в любой последовательности;
- б) влияние изучается только в том случае, если факторы в модели количественные;
- в) сначала изучается влияние количественных факторов, а затем – качественных;
- г) сначала изучается влияние качественных факторов, а затем – количественных.

19. Каким образом определяется влияние факторов на изменение результативного показателя при использовании способа цепной подстановки?

*Варианты ответа:*

- а) как разность между промежуточными значениями результативного показателя, полученными в результате дополнительных вычислений;
- б) как разность между значениями факторов, оказывающими влияние на изменение результативного показателя;
- в) как сумма значений факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя;
- г) как соотношение промежуточных значений результативного показателя.

20. Какими недостатками обладает способ цепной подстановки?

*Варианты ответа:*

- а) необходимость соблюдения определенной последовательности замены факторов в подстановках;
- б) длительность расчетов по времени;
- в) необходимость приведения показателей в сопоставимый вид;
- г) сложность применяемого алгоритма расчетов.

21. Как определить влияние фактора  $a$  на изменение результативного показателя  $Y$  в факторной модели  $Y = a : b$  способом скорректированного показателя, если фактор  $a$  является количественным, а фактор  $b$  – качественным?

*Варианты ответа:*

- а)  $\Delta Y_a = a_1 : b_0 - a_0 : b_0$ ;
- б)  $\Delta Y_a = a_1 : b_1 - a_0 : b_0$ ;
- в)  $\Delta Y_a = a_0 : b_1 - a_0 : b_0$ ;
- г)  $\Delta Y_a = a_0 : b_0 - a_1 : b_0$ .

22. Как определить влияние фактора  $a$  на изменение результативного показателя  $Y$  в факторной модели  $Y = a : b$  способом скорректированного показателя, если фактор  $a$  является качественным, а фактор  $b$  – количественным?

*Варианты ответа:*

- а)  $\Delta Y_a = a_1 : b_0 - a_0 : b_0$ ;
- б)  $\Delta Y_a = a_1 : b_1 - a_0 : b_1$ ;
- в)  $\Delta Y_a = a_1 : b_1 - a_0 : b_0$ ;
- г)  $\Delta Y_a = a_0 : b_1 - a_0 : b_0$ .

23. Как определить влияние физического объема продаж на изменение выручки от реализации товаров, если выручка от реализации товаров в отчетном году составляет 1 000 млн р., что на 100 млн р. больше, чем в прошлом году, а индекс потребительских цен равен 1,07?

*Варианты ответа:*

- а)  $900 \cdot 1,07$ ;
- б)  $1\,000 + 1\,000 \cdot 1,07$ ;
- в)  $1\,000 : 1,07 - 900$ ;
- г)  $1\,000 : 1,07$ .

24. Как рассчитать влияние фактора на изменение результативного показателя при использовании способа абсолютных разниц?

*Варианты ответа:*

- а) как разность между промежуточными значениями результативного показателя;
- б) как сумма изучаемых факторов;
- в) как произведение отклонения изучаемого фактора на базовую величину факторов, влияние которых еще не определено, и на фактическую величину факторов, влияние которых было рассчитано ранее;
- г) как произведение изучаемых факторов.

25. Как определить влияние фактора  $a$  на изменение результативного показателя  $Y$  в факторной модели  $Y = a \cdot b$  способом абсолютных разниц, если фактор  $a$  является количественным, а фактор  $b$  – качественным?

*Варианты ответа:*

- а)  $\Delta Y_a = \Delta a \cdot b_1$ ;
- б)  $\Delta Y_a = \Delta a \cdot b_0$ ;
- в)  $\Delta Y_a = \Delta b \cdot a_1$ ;
- г)  $\Delta Y_a = \Delta b \cdot a_0$ .

26. Как определить влияние фактора  $a$  на изменение результативного показателя  $Y$  в факторной модели  $Y = a \cdot b$  способом абсолютных разниц, если фактор  $a$  является качественным, а фактор  $b$  – количественным?

*Варианты ответа:*

- а)  $\Delta Y_a = \Delta a \cdot b_1$ ;
- б)  $\Delta Y_a = \Delta a \cdot b_0$ ;
- в)  $\Delta Y_a = b_0 \cdot a_1$ ;
- г)  $\Delta Y_a = a_0 \cdot b_1$ .

27. Как рассчитать влияние численности работников на изменение объема произведенной продукции, используя способ абсолютных разниц?

*Варианты ответа:*

- а) среднесписочную численность работников за отчетный год умножить на отклонение производительности труда;
- б) плановую среднесписочную численность работников за отчетный год умножить на отклонение производительности труда;
- в) отклонение среднесписочной численности работников умножить на плановую производительность труда;
- г) отклонение среднесписочной численности работников умножить на фактическую производительность труда.

28. Как определить влияние фондоотдачи на изменение объема произведенной продукции, используя способ абсолютных разниц?

*Варианты ответа:*

- а) отклонение среднегодовой стоимости основных средств умножить на фондоотдачу базисного года;
- б) отклонение фондоотдачи умножить на среднегодовую стоимость основных средств за отчетный год;
- в) отклонение фондоотдачи умножить на среднегодовую стоимость основных средств за базисный год;
- г) отклонение среднегодовой стоимости основных средств умножить на фондоотдачу отчетного года.

29. Как рассчитать влияние фондоотдачи на изменение выручки от реализации продукции способом абсолютных разниц, если фондоотдача в базисном периоде составляла 2 р., среднегодовая стоимость основных средств – 15 000 млн р.; рост показателей за год составил: фондоотдачи – 0,5 р., среднегодовой стоимости основных средств – 1 200 млн р.?

*Варианты ответа:*

- а)  $15\,000 \cdot 0,5$ ;
- б)  $0,5 \cdot 16\,200$ ;
- в)  $16\,200 \cdot 2,5$ ;
- г)  $1\,200 \cdot 2$ .

30. Как определить влияние производительности труда торговых работников на изменение выручки от реализации товаров, если производительность труда в базисном периоде составляла 20 млн р., среднесписочная численность работников – 95 чел.; рост показателей за год составил: производительности труда – 5 млн р., среднесписочной численности работников – 5 чел.?

*Варианты ответа:*

- а) 100 млн р.;
- б) 500 млн р.;
- в) 25 млн р.;
- г) 475 млн р.

31. Как определить влияние среднесписочной численности работников на изменение выручки от реализации товаров, если производительность труда в прошлом году составляла 25 млн р., среднесписочная численность работников – 95 чел.; за отчетный год изменение выручки составило 4,5 млн р., среднесписочной численности работников – 10 чел.?

*Варианты ответа:*

- а)  $4,5 \cdot 95$ ;
- б)  $4,5 \cdot 105$ ;
- в)  $10 \cdot 25$ ;
- г)  $10 \cdot 29,5$ .

32. В каких типах детерминированных факторных моделей применяется способ относительных разниц?

*Варианты ответа:*

- а) мультипликативном;
- б) аддитивном;
- в) кратном;
- г) комбинированном (смешанном).

33. В какой последовательности изучается влияние факторов на изменение результативного показателя при использовании интегрального способа?

*Варианты ответа:*

- а) в любой последовательности;
- б) сначала изучается влияние количественных факторов, а затем – качественных;
- в) сначала изучается влияние качественных факторов, а затем – количественных;
- г) в порядке расположения факторов в модели.

34. При каком характере связи между факторами и результативным показателем применяется корреляционный анализ?

*Варианты ответа:*

- а) если связь носит неполный, вероятностный характер;
- б) если связь имеет функциональный характер;
- в) если связь отсутствует;
- г) если связь носит обратный, пропорциональный характер.

35. Чем характеризуется прямолинейная зависимость между фактором и результативным показателем?

*Варианты ответа:*

- а) при увеличении значений фактора результативный показатель возрастает до определенного уровня, а затем начинает снижаться;
- б) при увеличении значений фактора результативный показатель увеличивается до определенного уровня, а затем его прирост замедляется;
- в) с изменением на определенную величину значения фактора наблюдается равномерное возрастание или убывание значения результативного показателя;
- г) с изменением на определенную величину значения фактора наблюдается неравномерное возрастание или убывание значения результативного показателя.

### ***Задания для аудиторной и самостоятельной работы***

#### ***4.1. Использование в анализе хозяйственной деятельности относительных и средних величин***

**Задание 22.** На основании данных таблицы 2 оцените выполнение плана и динамику реализации товаров в целом по розничной торговой организации и отдельным магазинам.

Таблица 2 – Данные о реализации товаров отдельными магазинами розничной торговой организации, млн р.

Магазины	Прошлый год		Отчетный год	
	План	Факт	План	Факт
1-й	15 000	14 092	18 200	19 824
2-й	14 860	15 280	18 080	18 288
3-й	13 250	14 268	18 470	20 658
4-й	15 240	15 049	18 190	18 198
5-й	12 850	14 043	18 160	18 430
6-й	14 980	15 184	18 200	19 263
7-й	16 300	16 450	18 490	18 480
8-й	14 270	14 287	18 390	19 416
9-й	14 400	14 409	18 610	19 710
10-й	13 960	13 114	18 220	19 276
Итого	?	?	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 23.** Используя данные таблицы 3, проанализируйте состав, структуру и динамику прибыли отчетного периода.

Таблица 3 – Данные об источниках формирования прибыли отчетного периода, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации товаров	1 305	1 968
2. Прибыль от операционных доходов и расходов	89	45
3. Прибыль от внереализационных доходов и расходов	10	455
4. Прибыль отчетного периода	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 24.** На основании данных таблицы 4 рассчитайте среднемесячный объем реализации товаров в прошлом и отчетном годах, используя среднюю арифметическую простую и среднюю арифметическую взвешенную.



Таблица 4 – Данные о реализации товаров по месяцам, млн р.

Месяцы	Объем реализации товаров	
	Прошлый год	Отчетный год
1. Январь	220	280
2. Февраль	350	340
3. Март	170	190
4. Апрель	260	300
5. Май	180	280
6. Июнь	300	450
7. Июль	220	280
8. Август	460	440
9. Сентябрь	480	520
10. Октябрь	310	360
11. Ноябрь	300	350
12. Декабрь	380	450
Итого	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 25.** На основе данных таблицы 5 рассчитайте среднюю величину товарных запасов торговой организации, используя формулу средней хронологической.

Таблица 5 – Данные об остатках товарных запасов организации, млн р.

Показатель	Отчетные даты						
	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля	1 мая	1 июня	1 июля
Товарные запасы	15,6	18,4	22,1	16,4	18,3	22,0	43,5

Окончание таблицы 5

Показатель	Отчетные даты					
	1 августа	1 сентября	1 октября	1 ноября	1 декабря	1 января
Товарные запасы	38,2	35,9	18,1	22,5	35,8	19,6

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 26.** Используя данные таблицы 6, оцените динамику объема реализации товаров. Рассчитайте цепным и базисным способами абсолютное отклонение, темп изменения, темп прироста (снижения), а также абсолютное значение 1% прироста (снижения). Определите среднегодовой темп изменения объема реализации товаров, используя формулу средней геометрической.

Таблица 6 – Данные об объеме реализации товаров, млн р.

Показатель	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.
Объем реализации	7 053,5	10 366,8	12 590,8	13 990,0	14 619,0

Окончание таблицы 6

Показатель	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Объем реализации	15 310,2	16 972,6	17 625,9	19 625,9	27 746,2

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 27.** На основании данных таблицы 7 определите выполнение плана выпуска продукции цехами промышленного предприятия в прошлом и отчетном годах.

Таблица 7 – Данные о выпуске готовой продукции цехами промышленного предприятия, млн р.

Цехи	Прошлый год		Отчетный год	
	План	Факт	План	Факт
1-й	14 000	14 092	14 200	14 284
2-й	13 960	13 980	14 080	14 288
3-й	14 230	14 268	14 470	14 564
4-й	14 140	14 049	14 190	14 198
5-й	13 850	14 043	14 160	14 326
6-й	13 980	13 984	14 200	14 259
7-й	14 300	14 300	14 490	14 512
8-й	14 270	14 287	14 390	14 416
9-й	14 400	14 409	14 610	14 610
10-й	12 960	13 114	14 120	15 273
Итого	?	?	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 28.** Исходя из данных таблицы 8 оцените степень отклонения выпуска продукции по месяцам от среднего значения в прошлом и отчетном годах, используя формулу среднего квадратического отклонения.

Таблица 8 – Данные о выпуске продукции по месяцам в прошлом и отчетном годах, млн р.

Годы	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
1. Прошлый год	4 480	4 550	4 498	4 280	4 454	4 470
2. Отчетный год	4 298	4 680	4 499	4 700	4 462	4 460

Окончание таблицы 8

Годы	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
1. Прошлый год	3 500	3 980	4 754	4 280	4 870	4 985
2. Отчетный год	4 594	4 007	4 589	4 197	4 915	4 909

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.2. Способ сравнения

**Задание 29.** Используя данные таблицы 9, оцените состав, структуру и динамику затрат на производство продукции промышленного предприятия.

Таблица 9 – Данные о затратах на производство продукции, млн р.

Элементы затрат	Прошлый год	Отчетный год
1. Материальные затраты	3 198	4 568
2. Затраты на оплату труда	764	1 569
3. Отчисления на социальные нужды	285	564
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности	138	386
5. Прочие затраты	322	731
Итого	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 30.** На основании данных таблицы 10 оцените состав, структуру и динамику основных средств организации.

Таблица 10 – Данные о стоимости основных средств организации, млн р.

Группы основных средств	На начало года	На конец года
1. Здания и сооружения	8 186	10 197
2. Передаточные устройства	81	213
3. Машины и оборудование	1 382	1 619
4. Транспортные средства	286	346
5. Инструмент, инвентарь и принадлежности	61	124
6. Прочие основные средства	260	244
Итого	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 31.** Проведите анализ структуры и выполнения плана объема реализации товаров, используя данные таблицы 11.

Таблица 11 – Данные об объеме реализации товаров, млн р.

Показатели	План	Факт
1. Объем реализации продовольственных товаров	36 250	39 760
2. Объем реализации непродовольственных товаров	10 890	10 200
Итого	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 32.** На основании данных таблицы 12 проведите анализ выполнения плана выпуска продукции по объему и ассортименту. В прошлом году план по ассортименту выпускаемой продукции был выполнен на 94%.

Таблица 12 – Данные о выпуске продукции, млн р.

Продукция	Выпуск продукции	
	План	Факт
1. Печенье сахарное	530	620
2. Печенье затяжное	470	440
3. Шоколадные конфеты	690	710
4. Карамель	320	300
5. Торты	980	990
6. Суфле	70	90
Итого	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 33.** Проведите анализ динамики объема производства продукции в сопоставимых ценах. Рассчитайте цепным и базисным способами следующие показатели:

- абсолютное отклонение товарной продукции;
- темп изменения товарной продукции;
- темп прироста (снижения) товарной продукции.

Определите абсолютное значение 1% прироста (снижения) товарной продукции и среднегодовой темп ее прироста (снижения), используя данные таблицы 13.

Таблица 13 – Данные о динамике товарной продукции организации, млн р.

Показатели	Годы					
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
1. Товарная продукция	15 060	17 830	20 120	23 570	25 450	27 370
2. Индекс изменения цен	–	1,165	1,142	1,135	1,176	1,199

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 34.** Используя данные таблицы 14 и метод сумм, проведите комплексную оценку работы 6 организаций по следующим показателям:

- рентабельность капитала;
- скорость обращения активов;
- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент финансовой независимости;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Таблица 14 – Данные о показателях финансово-хозяйственной деятельности организаций

Показатели	Организации					
	1-я	2-я	3-я	4-я	5-я	6-я
1. Рентабельность капитала, коэффициент	0,15	0,17	0,23	0,18	0,21	0,14
2. Скорость обращения активов, раз	4,12	3,57	3,25	5,18	6,77	4,06
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,55	1,6	1,7	1,91	1,8	1,68
4. Коэффициент финансовой независимости	0,55	0,5	0,64	0,53	0,67	0,69
5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,48	0,34	0,36	0,39	0,42	0,27

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 35.** Проведите комплексную оценку работы 6 организаций, используя данные задания 34 и метод суммы баллов.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 36.** Проведите комплексную оценку работы 6 организаций, используя данные задания 34 и метод расстояний.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

### 4.3. Способ группировки

**Задание 37.** Используя данные таблицы 15, сгруппируйте магазины по степени выполнения плана и определите средний процент выполнения плана по каждой группе.

Таблица 15 – Данные о реализации товаров отдельными магазинами розничной торговой организации, млн р.

Магазины	Прошлый год		Отчетный год	
	План	Факт	План	Факт
1-й	15 000	14 092	18 200	19 824
2-й	14 860	15 280	18 080	18 288
3-й	13 250	14 268	18 470	20 658
4-й	15 240	15 049	18 190	18 198
5-й	12 850	14 043	18 160	18 430
6-й	14 980	15 184	18 200	19 263
7-й	16 300	16 450	18 490	18 480
8-й	14 270	14 287	18 390	19 416
9-й	14 400	14 409	18 610	19 710
10-й	13 960	13 114	18 220	19 276
Итого	?	?	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 38.** Используя данные таблицы 16, сгруппируйте цехи по степени выполнения плана. Определите средний процент выполнения плана по каждой группе.

Таблица 16 – Данные о выпуске готовой продукции цехами промышленного предприятия, млн р.

Цехи	Прошлый год		Отчетный год	
	План	Факт	План	Факт
1-й	14 000	14 092	14 200	14 284
2-й	13 960	13 980	14 080	14 288
3-й	14 230	14 268	14 470	14 564
4-й	14 140	14 049	14 190	14 198
5-й	13 850	14 043	14 160	14 326
6-й	13 980	13 984	14 200	14 259
7-й	14 300	14 300	14 490	14 512
8-й	14 270	14 287	14 390	14 416
9-й	14 400	14 409	14 610	14 610
10-й	12 960	13 114	14 120	15 273
Итого	?	?	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### **4.4. Способ графического представления аналитической информации**

**Задание 39.** Используя результаты выполнения задания 29, постройте диаграммы, отражающие структуру затрат на производство продукции в прошлом и отчетном годах.

**Задание 40.** На основе результатов выполнения задания 30 постройте диаграммы, отражающие структуру основных средств организации на начало и конец отчетного года.

**Задание 41.** Используя результаты выполнения задания 31, постройте гистограмму контроля, отражающую выполнение плана реализации товаров по их видам в абсолютном выражении.

**Задание 42.** На основании результатов выполнения задания 31 постройте гистограмму сравнения, отражающую степень выполнения плана по реализации продовольственных и непродовольственных товаров.

**Задание 43.** Используя результаты выполнения задания 32, постройте гистограмму контроля, отражающую выполнение плана выпуска продукции по каждому ее наименованию в абсолютном выражении.

**Задание 44.** Используя результаты выполнения задания 32, постройте гистограмму сравнения, отражающую степень выполнения плана по каждому наименованию продукции.

**Задание 45.** Исходя из результатов выполнения задания 33 постройте линейный график или гистограмму, отражающие динамику товарной продукции за исследуемый промежуток времени в относительном выражении.

**Задание 46.** Используя исходные данные к заданию 138, постройте линейный график, отражающий взаимосвязь между уровнем механизации работ и производительностью труда. Сделайте выводы.

**Задание 47.** На основании исходных данных к заданию 139 постройте линейный график, отражающий взаимосвязь между качеством земель и уровнем урожайности зерновых культур. Сделайте выводы.

**Задание 48.** Используя исходные данные к заданию 140, постройте линейный график, отражающий взаимосвязь между возрастом рабочих и производительностью их труда. Сделайте выводы.

#### **4.5. Балансовый способ**

**Задание 49.** На основании данных таблицы 17 проанализируйте обеспеченность организации трудовыми ресурсами.

Определите влияние факторов на укомплектованность штатов на конец отчетного года.

Таблица 17 – Данные о наличии и движении трудовых ресурсов организации, чел.

Показатели	План	Факт
1. Списочная численность работников на начало года	500	507
2. Численность работников, принятых на работу	45	39
3. Численность уволенных работников	–	4
4. Списочная численность работников на конец года	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 50.** Проанализируйте соблюдение норматива товарных запасов в отчетном году, используя данные таблицы 18.

Определите влияние факторов на возникновение сверхнормативных товарных запасов на конец отчетного года.

Таблица 18 – Данные о наличии и движении товаров в торговой организации, млн р.

Показатели	План	Факт
1. Товарные запасы на начало года	75,2	73,8
2. Поступление товаров	160,8	178,5
3. Реализация товаров	162	175,1
4. Прочее выбытие товаров	1,4	2,3
5. Товарные запасы на конец года	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 51.** На основании данных таблицы 19 проанализируйте обеспеченность организации оборудованием. Определите влияние факторов на обеспеченность организации оборудованием на конец отчетного года.

Таблица 19 – Данные о наличии и движении оборудования, ед.

Показатели	План	Факт
1. Остатки оборудования на начало года	67	65
2. Поступление оборудования	8	11
3. Выбытие оборудования	3	5
4. Остатки оборудования на конец года	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 52.** Проанализируйте влияние факторов на изменение объема реализованной продукции по сравнению с планом, используя данные таблицы 20.

Выручка от реализации учитывается по моменту отгрузки продукции покупателям.

Таблица 20 – Данные о наличии и движении готовой продукции организации, млн р.

Показатели	План	Факт
1. Остатки готовой продукции на начало года	7 200	7 320
2. Выпуск продукции из производства	46 300	46 020
3. Реализация готовой продукции	47 000	46 990
4. Прочее выбытие готовой продукции	–	6
5. Остатки готовой продукции на конец года	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 53.** Используя данные таблицы 21, определите влияние факторов на изменение объема реализованной продукции по сравнению с планом. Выручка от реализации учитывается по моменту оплаты расчетных документов.

Таблица 21 – Данные о наличии и движении готовой продукции организации, млн р.

Показатели	План	Факт
1. Остатки готовой продукции на начало года	5 000	5 080
2. Остатки отгруженной готовой продукции на начало года	3 570	3 890
3. Выпуск продукции из производства	36 800	39 260
4. Реализация готовой продукции	?	?
5. Прочее выбытие готовой продукции	5	4
6. Остатки отгруженной готовой продукции на конец года	3 620	3 750
7. Остатки готовой продукции на конец года	4 745	4 656

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 54.** Проанализируйте влияние факторов на изменение оборота по реализации товаров по сравнению с планом, используя данные таблицы 22.

Таблица 22 – Данные о наличии и движении товаров в торговой организации, млн р.

Показатели	План	Факт
1. Товарные запасы на начало года	90	92
2. Поступление товаров	185	188
3. Реализация товаров	?	?
4. Прочее выбытие товаров	2	5
5. Товарные запасы на конец года	78	77

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.6. Способ цепной подстановки

**Задание 55.** Используя приложение А и данные таблицы 23, составьте алгоритм расчета влияния количества магазинов, средней торговой площади 1 магазина и объема реализации товаров на 1 м<sup>2</sup> торговой площади на изменение объема реализации товаров. Определите влияние указанных факторов на изменение объема реализации товаров.

Таблица 23 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Количество магазинов, ед.	35	37
2. Средняя торговая площадь 1 магазина, м <sup>2</sup>	990	1 050
3. Объем реализации товаров, млн р.	22 000	28 000

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 56.** Составьте алгоритм расчета влияния среднесписочной численности рабочих, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени (в чел.-ч). Используя данные таблицы 24, оцените влияние указанных факторов на изменение фонда рабочего времени.

Таблица 24 – Данные для факторного анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	150	165
2. Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим	301	299
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,9	8

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 57.** Составьте алгоритм расчета влияния объема произведенной продукции, среднегодовой производительности труда и среднегодовой заработной платы на изменение фонда заработной платы. Оцените влияние указанных факторов на изменение фонда заработной платы, используя данные таблицы 25.

Таблица 25 – Данные для факторного анализа фонда заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	35 800	45 620
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	255	300
3. Среднегодовая заработная плата, млн р.	10,2	11,3

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 58.** Составьте алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения (в разах) на изменение валовой прибыли. Оцените влияние указанных факторов на изменение валовой прибыли, используя данные таблицы 26.

Таблица 26 – Данные для факторного анализа валовой прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средние товарные запасы, млн р.	18 200	21 500
2. Скорость обращения товарных запасов, раз	19	28
3. Валовая прибыль, млн р.	6 800	7 500
4. Выручка от реализации товаров, млн р.	35 000	42 000

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 59.** Составьте алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров, уровней валовой прибыли и расходов на реализацию на изменение суммы прибыли от реализации товаров. На основании данных таблицы 27 рассчитайте влияние указанных факторов на изменение прибыли от реализации товаров.

Таблица 27 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации товаров, млн р.

Показатели	Отчетный год	Прошлый год
1. Выручка от реализации товаров	22 570	35 250
2. Расходы на реализацию товаров	2 940	4 900
3. Валовая прибыль	4 060	6 690

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 60.** Составьте алгоритм расчета влияния факторов на изменение рентабельности продаж торговой организации, используя следующую факторную модель:

$$P_{np} = \frac{\sum B \cdot d_i \cdot (U_{vp_i} - U_{nep_i}) : 100 - C_n}{\sum B \cdot d_i},$$

где  $P_{np}$  – рентабельность продаж в целом организации, %;

$B$  – выручка от реализации товаров в целом по организации, млн р.;

$d_i$  – доля выручки от реализации товаров в отдельной отрасли, коэффициент;

$U_{vp_i}$  – уровень валовой прибыли в отдельной отрасли, %;

$U_{nep_i}$  – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров в отдельной отрасли, %;

$C_n$  – сумма условно-постоянных расходов в целом по организации, млн р.

**Задание 61.** На основании данных таблицы 28 рассчитайте влияние численности обслуживаемого населения, уровня среднегодового потребления и средней цены 1 пары обуви на динамику объема реализации обуви.

Таблица 28 – Данные для факторного анализа объема реализации обуви

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Численность обслуживаемого населения, чел.	60 000	68 000
2. Уровень среднегодового потребления, пар	2,6	2,8
3. Средняя цена 1 пары, тыс. р.	240	320

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.



**Задание 62.** На основании данных таблицы 29 проанализируйте влияние прибыли отчетного периода, среднегодовой стоимости внеоборотных активов и среднегодовой стоимости оборотных активов на динамику рентабельности активов.

Таблица 29 – Данные для факторного анализа рентабельности активов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	12 571	14 211
2. Среднегодовая стоимость оборотных активов	5 322	6 841
3. Прибыль отчетного периода	1 680	2 313

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 63.** Используя данные таблицы 30, рассчитайте влияние среднесписочной численности рабочих, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции 1 рабочим на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 30 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	500	505
2. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим	299	305
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8	7,95
4. Объем произведенной продукции, млрд р.	28 704	30 735

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 64.** Используя данные таблицы 31, рассчитайте влияние среднедневного объема реализации товаров, времени обращения товаров, долевого участия кредитов банка в оплате товаров и ставки за пользование кредитом на изменение суммы расходов по оплате процентов за кредит.

Таблица 31 – Данные для факторного анализа расходов по оплате процентов за кредит

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднедневной объем реализации товаров, млн р.	5,8	6,9
2. Время обращения товаров, дней	35	27
3. Долевое участие кредитов банка в оплате товаров, коэффициент	0,52	0,45
4. Ставка за пользование кредитом, коэффициент	0,2	0,17

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 65.** На основе данных таблицы 32 рассчитайте влияние физического объема произведенной продукции, суммы постоянных затрат и удельных переменных затрат на изменение себестоимости единицы продукции.

Таблица 32 – Данные для факторного анализа себестоимости единицы продукции

Показатели	План	Факт
1. Объем произведенной продукции, тыс. шт.	500	510
2. Условно-постоянные затраты, тыс. р.	352 147	354 210
3. Условно-переменные затраты на единицу продукции, р.	860	890

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 66.** Используя данные таблицы 33, определите влияние объема реализованной продукции, прибыли на 1 р. реализованной продукции, среднегодовой стоимости внеоборотных активов и среднегодовой стоимости оборотных активов на изменение рентабельности активов.

Таблица 33 – Данные для факторного анализа рентабельности активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализованной продукции, млн р.	29 800	30 834
2. Прибыль на 1 р. реализованной продукции, р.	0,25	0,24
3. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, млн р.	14 900	14 985
4. Соотношение внеоборотных и оборотных активов	1 : 2,1	1 : 2,3

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 67.** На основании данных таблицы 34 оцените следующее:

- влияние оборотных активов организации, доли денежных средств и финансовых вложений в общей сумме оборотных активов и краткосрочных обязательств на изменение коэффициента абсолютной ликвидности;
- влияние активов организации, доли оборотных активов в их общей сумме и краткосрочных обязательств на изменение коэффициента текущей ликвидности.

Таблица 34 – Сведения об остатках активов и краткосрочных обязательств организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Активы организации, всего	10 010	12 000
В том числе оборотные активы	4 050	4 270
из них денежные средства и финансовые вложения	800	1 300
2. Краткосрочные обязательства	5 900	6 200

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.7. Способ скорректированного показателя

**Задание 68.** На основании приложения Б и данных таблицы 35 оцените влияние физического объема и цены на изменение стоимости произведенной продукции.

Таблица 35 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Виды продукции	Прошлый год		Отчетный год	
	Количество, тыс. шт.	Цена, тыс.р.	Количество, тыс. шт.	Цена, тыс.р.
А	670	535	740	560
В	750	480	685	510
С	490	820	510	825
Итого	?	–	?	–

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 69.** Оцените влияние физического объема реализованных товаров и цены на динамику объема реализации товаров, используя данные таблицы 36.

Таблица 36 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализации товаров в действующих ценах, млн р.	38 620	49 970
2. Индекс цен	–	1,151

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 70.** По данным таблицы 37 определите влияние объема произведенной продукции и среднесписочной численности рабочих на изменение производительности труда.

Таблица 37 – Данные для факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	3 790	4 160
2. Среднесписочная численность работников, чел.	78	83

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 71.** Проанализируйте влияние выручки от реализации товаров и среднегодовой стоимости товарных запасов на изменение скорости обращения товарных запасов (в разах), используя приложение Б и данные таблицы 38.

Таблица 38 – Данные для факторного анализа скорости обращения товарных запасов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	34 300	41 470
2. Среднегодовая стоимость товарных запасов	3 680	4 340

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 72.** Используя данные таблицы 39, рассчитайте влияние объема произведенной продукции и материальных затрат на изменение материалоотдачи.

Таблица 39 – Данные для факторного анализа материалоотдачи, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	26 840	31 630
2. Материальные затраты	20 590	22 270

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 73.** Определите влияние прибыли от реализации товаров и выручки от реализации на изменение рентабельности продаж. Расчеты проведите, используя данные таблицы 40.

Таблица 40 – Данные для факторного анализа рентабельности продаж, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации товаров	670	710
2. Выручка от реализации товаров	19 230	17 030

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 74.** Составьте алгоритм расчета влияния фондовооруженности и производительности труда на изменение фондоотдачи. Оцените влияние указанных факторов на изменение фондоотдачи, используя данные таблицы 41.

Таблица 41 – Данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, млн р.	55 000	70 000
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	12 500	14 200
3. Среднесписочная численность работников, чел.	60	62

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 75.** Составьте алгоритм расчета влияния прибыли от реализации продукции и выручки от реализации продукции на изменение рентабельности продаж. Используя данные, представленные в таблице 42, оцените влияние указанных факторов на изменение рентабельности продаж.

Таблица 42 – Данные для факторного анализа рентабельности продаж, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	35 000	40 000
2. Прибыль от реализации продукции	2 250	2 420

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 76.** Составьте алгоритм расчета влияния фондоотдачи активной части основных средств и их доли в общей стоимости основных средств на изменение фондоотдачи. Оцените влияние указанных факторов на изменение фондоотдачи на основании данных, представленных в таблице 43.

Таблица 43 – Данные для факторного анализа фондоотдачи, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	55 000	70 000
2. Среднегодовая стоимость основных средств, всего	12 500	14 200
В том числе среднегодовая стоимость активной части основных средств	8 600	8 800

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 77.** На основании данных таблицы 44 проанализируйте влияние физического объема произведенной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение затрат на производство продукции.

Таблица 44 – Данные для факторного анализа затрат на производство продукции

Виды изделия	План		Факт	
	Количество, шт.	Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	Количество, шт.	Себестоимость единицы продукции, тыс. р.
А	250	500	280	550
В	370	800	330	800
С	300	750	400	780
Итого	?	×	?	×

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.8. Способ абсолютных разниц

**Задание 78.** Составьте алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров и уровня валовой прибыли на изменение суммы валовой прибыли. Оцените влияние указанных факторов на изменение валовой прибыли, используя данные, представленные в таблице 45.

Таблица 45 – Данные для факторного анализа валовой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	22 570	35 250
2. Валовая прибыль	4 150	5 810

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 79.** Составьте алгоритм расчета влияния выручки от реализации товаров, уровней валовой прибыли и расходов на реализацию на изменение суммы прибыли от реализации товаров. На основании данных таблицы 46 рассчитайте влияние указанных факторов на изменение прибыли от реализации товаров.

Таблица 46 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации товаров, млн р.

Показатели	Отчетный год	Прошлый год
1. Выручка от реализации товаров	22 570	35 250
2. Расходы на реализацию	3 220	4 010
3. Валовая прибыль	4 120	5 540

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 80.** Рассчитайте влияние количества магазинов, средней торговой площади 1 магазина и объема реализации товаров на 1 м<sup>2</sup> торговой площади на изменение объема реализации товаров, используя данные таблицы 47.

Таблица 47 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Количество магазинов, ед.	45	50
2. Средняя торговая площадь 1 магазина, м <sup>2</sup>	1 000	1 050
3. Объем реализации товаров, млн р.	42 500	47 850

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 81.** Рассчитайте влияние среднесписочной численности работников и производительности их труда на изменение объема реализации товаров, используя данные таблицы 48.

Таблица 48 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	205	212
2. Производительность труда, млн р.	53,5	56,2

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 82.** Составьте алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения (в разах) на изменение объема реализации товаров. Оцените, используя данные таблицы 49, их влияние на изменение объема реализации товаров.

Таблица 49 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средние товарные запасы	526	752
2. Объем реализации товаров	12 624	19 550

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 83.** Используя данные, представленные в таблице 50, рассчитайте влияние среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема реализованной продукции.

Таблица 50 – Данные для факторного анализа объема реализованной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств	9 955	10 040
2. Объем реализованной продукции	35 850	42 965

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 84.** Составьте алгоритм расчета влияния среднесписочной численности рабочих и количества отработанных дней на изменение фонда рабочего времени (в чел.-днях). Используя данные, представленные в таблице 51, оцените влияние указанных факторов на изменение фонда рабочего времени.

Таблица 51 – Данные для факторного анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	110	112
2. Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим	296	299

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 85.** Составьте алгоритм расчета влияния среднесписочной численности работников, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени (в чел.-ч). Используя данные, представленные в таблице 52, оцените влияние указанных факторов на изменение фонда рабочего времени.

Таблица 52 – Данные для факторного анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	150	165
2. Среднее количество дней, отработанных 1 работником	301	299
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,9	8

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 86.** Составьте алгоритм расчета влияния среднесписочной численности работников и среднегодовой заработной платы 1 работника на изменение фонда заработной платы. Используя данные, представленные в таблице 53, оцените влияние указанных факторов на изменение фонда заработной платы.

Таблица 53 – Данные для факторного анализа фонда заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	255	300
2. Среднегодовая заработная плата, млн р.	10,2	11,0

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 87.** Составьте алгоритм расчета влияния фондоотдачи активной части основных средств и их удельного веса в общей сумме основных средств на изменение фондоотдачи. Используя данные, представленные в таблице 54, оцените влияние указанных факторов на изменение фондоотдачи.

Таблица 54 – Данные для факторного анализа фондоотдачи, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	45 500	50 200
2. Среднегодовая стоимость основных средств, всего	9 100	11 720
В том числе среднегодовая стоимость активной части основных средств	4 650	8 105

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 88.** Составьте алгоритм расчета влияния среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение прибыли от реализации товаров. Используя данные, представленные в таблице 55, оцените влияние указанных факторов на изменение прибыли от реализации товаров.

Таблица 55 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации товаров, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств	13 650	14 820
2. Выручка от реализации товаров	62 000	68 400
3. Прибыль от реализации товаров	1 200	1 560

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 89.** Составьте алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и их оборачиваемости (в разгах) на изменение выручки от реализации товаров. Используя данные, представленные в таблице 56, оцените влияние указанных факторов на изменение выручки от реализации товаров.

Таблица 56 – Данные для факторного анализа выручки от реализации товаров, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средние товарные запасы	2 520	2 940
2. Выручка от реализации товаров	35 280	52 920

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 90.** Составьте алгоритм расчета влияния средних товарных запасов и скорости их обращения (в разгах) на изменение валовой прибыли. На основе данных, представленных в таблице 57, оцените влияние указанных факторов на изменение валовой прибыли.

Таблица 57 – Данные для факторного анализа валовой прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средние товарные запасы, млн р.	18 200	21 500
2. Скорость обращения товарных запасов, раз	19	28
3. Валовая прибыль, млн р.	6 200	7 400
4. Выручка от реализации товаров, млн р.	35 000	42 000

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 91.** На основании данных таблицы 58 оцените влияние численности рабочих и производительности их труда на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 58 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	25 100	27 800
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	92	82

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 92.** Составьте алгоритм расчета влияния среднегодовой стоимости оборотных активов и коэффициента их оборачиваемости на изменение выручки от реализации продукции. На основании данных таблицы 59 определите влияние указанных факторов на изменение выручки от реализации продукции.

Таблица 59 – Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	27 100	29 400
2. Среднегодовая стоимость оборотных активов	8 300	9 200

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 93.** На основании данных таблицы 60 проанализируйте влияние среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 60 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	45 600	51 250
2. Среднегодовая стоимость основных средств	36 900	38 100

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 94.** На основании данных таблицы 61 проанализируйте влияние объема грузооборота, среднего расстояния 1 поездки и средней стоимости перевозки 1 т·км на изменение транспортных расходов организации.

Таблица 61 – Данные для факторного анализа транспортных расходов организации

Показатели	План	Факт
1. Объем грузооборота, т	175	194,6
2. Среднее расстояние 1 поездки, км	35	42
3. Средняя стоимость перевозки 1 т·км, р.	450	500

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 95.** На основании данных таблицы 62 проанализируйте влияние численности обслуживаемого населения и объема реализации товаров на душу населения на динамику объема реализации товаров.

Таблица 62 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализации товаров в сопоставимых ценах, млн р.	190 800	227 400
2. Численность обслуживаемого населения, чел.	30 500	32 650

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 96.** На основании данных таблицы 63 проанализируйте влияние фондовооруженности и фондоотдачи на изменение производительности труда.

Таблица 63 – Данные для факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализованной продукции, млн р.	140 000	167 000
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	45 100	48 300
3. Среднесписочная численность работающих, чел.	650	652

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 97.** Используя приложение В и данные таблицы 64, рассчитайте влияние среднесписочной численности рабочих, количества дней, отработанных 1 рабочим, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 64 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	400	410
2. Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим	309	307
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8	7,9
4. Среднечасовая выработка продукции 1 рабочим, млн р.	0,10	0,15

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 98.** На основании данных таблицы 65 определите влияние физического объема произведенной продукции и цены на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 65 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Виды изделий	Прошлый год		Отчетный год	
	Количество, тыс. шт.	Цена, р.	Количество, тыс. шт.	Цена, р.
А	200	11 700	210	11 870
В	180	12 150	230	12 220
С	140	11 950	150	11 960
Итого	?	×	?	×

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 99.** Используя данные таблицы 66, рассчитайте влияние рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов на изменение рентабельности активов.

Таблица 66 – Данные для факторного анализа рентабельности активов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Чистая прибыль	250	275
2. Выручка от реализации товаров	21 860	19 970
3. Среднегодовая стоимость активов	13 840	14 700

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 100.** Используя данные таблицы 67, проанализируйте влияние материальных затрат и материалоотдачи на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 67 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	28 740	30 177
2. Затраты сырья и материалов	19 550	20 118

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 101.** На основании данных таблицы 68 проанализируйте влияние физического объема произведенной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение затрат организации.



Таблица 68 – Данные для факторного анализа затрат организации

Виды изделия	План		Факт	
	Количество, тыс. шт.	Себестоимость 1 изделия, тыс. р.	Количество, тыс. шт.	Себестоимость 1 изделия, тыс. р.
А	250	500	280	550
В	370	800	330	800
С	300	750	400	780
Итого	?	×	?	×

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 102.** Проанализируйте влияние среднесписочной численности работников, удельного веса промышленно-производственного персонала и производительности их труда на изменение объема произведенной продукции на основании данных таблицы 69.

Таблица 69 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	24 000	28 000
2. Среднесписочная численность работников, всего, чел.	468	410
В том числе среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	380	290

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 103.** На основании данных таблицы 70 определите влияние объема реализованной продукции, цены и себестоимости единицы продукции на изменение прибыли от реализации продукции по сравнению с планом.

Таблица 70 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции

Показатели	План	Факт
1. Объем реализованной продукции, тыс. шт.	2 000	2 056
2. Цена единицы продукции, тыс. р.	165	153
3. Себестоимость единицы продукции, тыс. р.	110,2	110

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 104.** Используя данные таблицы 71, оцените влияние на изменение прибыли от реализации товаров следующих показателей:

- среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи;
- среднегодовой стоимости оборотных активов и коэффициента их оборачиваемости;
- среднесписочной численности рабочих и производительности их труда.

Таблица 71 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации товаров, млн р.	3 050	4 080
2. Объем реализации товаров, млн р.	35 000	42 500
3. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	50 300	55 200
4. Среднегодовая стоимость оборотных активов, млн р.	30 800	37 900
5. Среднесписочная численность рабочих, чел.	125	127

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 105.** Используя данные таблицы 72, оцените влияние на изменение выручки от реализации продукции следующих показателей:

- среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи;
- среднегодовой стоимости оборотных активов и коэффициента их оборачиваемости.

Таблица 72 – Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	125 500	140 200
2. Среднегодовая стоимость основных средств	50 200	60 400
3. Среднегодовая стоимость оборотных активов	30 600	41 200

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задача 106.** На основании данных таблицы 73 определите влияние фондоотдачи и рентабельности продаж на изменение рентабельности основных средств.

Таблица 73 – Данные для факторного анализа рентабельности основных средств, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	125 500	140 200
2. Среднегодовая стоимость основных средств	50 200	60 400
3. Прибыль от реализации продукции	10 600	11 200

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 107.** На основании данных таблицы 74 определите влияние среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 74 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	164 590	184 700
2. Стоимость основных средств:		
на 1 января	68 400	69 800
на 1 апреля	68 700	70 590
на 1 июля	68 950	78 250
на 1 октября	69 100	78 500
на 1 января	69 800	80 420

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.9. Способ относительных разниц

**Задание 108.** Исходя из приложения Г и данных таблицы 75 оцените влияние среднесписочной численности рабочих, среднего количества дней, отработанных 1 рабочим, и среднедневной производительности труда на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 75 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	86	97
2. Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим	306	308
3. Объем произведенной продукции, млн р.	46 820	48 530

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 109.** Используя данные таблицы 76, рассчитайте влияние количества торговых объектов, средней площади 1 торгового объекта и объема реализации товаров на 1 м<sup>2</sup> торговой площади на изменение объема реализации товаров.

Таблица 76 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Количество розничных торговых объектов, ед.	128	131
2. Средняя площадь 1 торгового объекта, м <sup>2</sup>	86,5	94,2
3. Объем реализации товаров, млн р.	34 290	43 580

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 110.** Проанализируйте влияние посевной площади, урожайности картофеля и отпускной цены 1 ц картофеля на изменение выручки от реализации картофеля, используя данные таблицы 77.

Таблица 77 – Данные для факторного анализа выручки от реализации картофеля

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Посевная площадь, га	280	278
2. Урожайность картофеля, ц/га	140	165
3. Отпускная цена 1 ц картофеля, тыс. р.	140	147

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 111.** На основании данных таблицы 78 оцените влияние объема перевезенных грузов, среднего расстояния 1 пробега с грузом и средней тарифной ставки за 1 т·км на изменение транспортных расходов организации.

Таблица 78 – Данные для факторного анализа транспортных расходов организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем перевезенных грузов, тыс. т	314,6	332,1
2. Среднее расстояние 1 пробега с грузом, км	38	43
3. Тарифная ставка за 1 т·км, тыс. р.	0,7	0,95

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 112.** На основании данных таблицы 79 определите влияние среднесписочной численности работников и среднего количества дней, отработанных 1 работником, на изменение фонда рабочего времени.

Таблица 79 – Данные для факторного анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	116	123
2. Среднее количество дней, отработанных 1 работником	309	306

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 113.** По данным таблицы 80 оцените влияние среднесписочной численности работников и среднегодовой заработной платы на изменение годового фонда заработной платы.

Таблица 80 – Данные для факторного анализа фонда заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	72	86
2. Среднегодовая заработная плата, млн р.	8,5	11,3

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.10. Способы долевого участия и пропорционального деления

**Задание 114.** На основании данных таблицы 81 оцените влияние на изменение коэффициента текущей ликвидности:

- факторов 1-го порядка (оборотных активов и краткосрочных обязательств), используя способ скорректированного показателя;
- факторов 2-го порядка (запасов и затрат, дебиторской задолженности, денежных средств и финансовых вложений, краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности), используя способ долевого участия.

Таблица 81 – Данные об оборотных активах и краткосрочных обязательствах организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Оборотные активы, всего	30 500	31 000
В том числе:		
запасы	?	?
краткосрочная дебиторская задолженность	5 100	5 220
денежные средства и финансовые вложения	200	230
2. Краткосрочные обязательства, всего	20 400	19 000
В том числе:		
краткосрочные кредиты и займы	290	310
кредиторская задолженность	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 115.** На основании данных таблицы 82 проанализируйте влияние на изменение рентабельности активов:

- факторов 1-го порядка (прибыли отчетного периода, среднегодовой стоимости внеоборотных и оборотных активов), используя способ цепной подстановки;
- факторов 2-го порядка (среднегодовой стоимости основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов, запасов и затрат, дебиторской задолженности, денежных средств), используя способ долевого участия.

Таблица 82 – Данные о прибыли и активах организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Прибыль отчетного периода	990	1 200
2. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, всего	12 130	13 000
В том числе:		
основных средств	10 900	11 700
нематериальных активов	1 100	1 200
прочих внеоборотных активов	?	?
3. Среднегодовая стоимость оборотных активов, всего	12 000	14 100
В том числе:		
запасов и затрат	10 700	11 200
дебиторской задолженности	?	?
денежных средств	100	120

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 116.** Исходя из данных таблицы 83 оцените изменение рентабельности активов за счет:

- факторов 1-го порядка (рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов), используя любой способ факторного анализа;
- факторов 2-го порядка и 3-го порядка (выручки от реализации продукции, чистой прибыли, среднегодовой стоимости активов, в том числе среднегодовой стоимости внеоборотных и оборотных активов), используя способ долевого участия.

Таблица 83 – Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	185 000	192 000
2. Чистая прибыль	9 500	10 200
3. Среднегодовая стоимость активов, всего	300 000	310 000
В том числе:		
внеоборотных активов	199 800	200 100,0
оборотных активов	90 800	99 100

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 117.** На основании данных таблицы 84 оцените изменение рентабельности активов за счет:

- факторов 1-го порядка (прибыли отчетного периода, среднегодовой стоимости собственных источников финансирования, среднегодовой стоимости заемных источников финансирования), используя способ цепной подстановки;
- факторов 2-го порядка (среднегодовой стоимости уставного фонда, резервного фонда, нераспределенной прибыли и прочих источников собственных средств, а также среднегодовой стоимости долгосрочных и краткосрочных обязательств), используя способ долевого участия.

Таблица 84 – Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль отчетного периода	700	750
2. Капитал и резервы, всего	7 100	8 200
В том числе:		
уставный фонд	4 000	4 000
резервный фонд	200	210
нераспределенная прибыль отчетного года	100	120
прочие	?	?
3. Долгосрочные обязательства	310	320
4. Краткосрочные обязательства	780	810

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 118.** Исходя из данных таблицы 85 рассчитайте, используя способ пропорционального деления, влияние факторов на изменение фондоотдачи, если в отчетном году по сравнению с прошлым годом фондоотдача увеличилась на 6 р.

Таблица 85 – Данные для факторного анализа фондоотдачи

Факторы	Влияние факторов на изменение объема произведенной продукции, млн р.	Доля факторов в общем изменении объема произведенной продукции, %	Влияние факторов на изменение фондоотдачи, р.
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	6,8	?	?
2. Среднее число дней, отработанных 1 рабочим в год	–5,7	?	?
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	3,2	?	?
4. Среднечасовая выработка продукции, млн р.	26,1	?	?

Результаты выполнения задания оформите в таблице 85. Сделайте выводы.

**Задание 119.** На основании данных таблицы 86 рассчитайте, используя способ пропорционального деления, влияние факторов на изменение рентабельности активов организации, если в отчетном году по сравнению с прошлым годом она увеличилась на 4,7%.

Таблица 86 – Данные о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации

Факторы	Влияние факторов на изменение прибыли отчетного периода, млн р.	Доля факторов в общем изменении прибыли отчетного периода, %	Влияние факторов на изменение рентабельности активов, %
1. Прибыль от реализации продукции, млн р.	628,4	?	?
2. Прибыль от операционных доходов и расходов, млн р.	9,4	?	?
3. Прибыль от внереализационных доходов и расходов, млн р.	14,7	?	?

Результаты выполнения задания оформите в таблице 86. Сделайте выводы.

**Задание 120.** На основании данных таблицы 87 рассчитайте, используя способ пропорционального деления, влияние факторов на изменение скорости обращения товаров, если в отчетном году она замедлилась на 4,5 оборота.

Таблица 87 – Данные о наличии и движении товарных запасов организации

Факторы	Влияние факторов на изменение объема реализации товаров, млн р.	Доля факторов в общем изменении объема реализации товаров, %	Влияние факторов на изменение скорости обращения товаров, оборотов
1. Изменение товарных запасов на начало отчетного года	20	?	?
2. Изменение поступления товаров от поставщиков	–50	?	?
3. Изменение прочего выбытия товаров	30	?	?
4. Изменение товарных запасов на конец отчетного года	–50	?	?

Результаты выполнения задания оформите в таблице 87. Сделайте выводы.

#### 4.11. Интегральный способ

**Задание 121.** Используя приложение Д и данные таблицы 88, оцените влияние фондовооруженности и фондоотдачи на изменение производительности труда рабочих.

Таблица 88 – Данные для факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	12 960	14 630
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	87	92
3. Объем произведенной продукции, млн р.	18 940	20 450

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 122.** Рассчитайте влияние рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов на изменение рентабельности активов, используя данные таблицы 89.

Таблица 89 – Данные для факторного анализа рентабельности активов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации товаров	36 100	46 075
2. Чистая прибыль	160	210
3. Среднегодовая стоимость активов	14 320	15 530

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 123.** Проанализируйте влияние удельного веса активной части основных средств и их фондоотдачи на изменение общей фондоотдачи, используя данные таблицы 90.

Таблица 90 – Данные для факторного анализа фондоотдачи, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции	12 090	17 250
2. Среднегодовая стоимость основных средств, всего	5 710	6 670
В том числе среднегодовая стоимость активной части основных средств	4 390	5 810

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 124.** Оцените влияние численности обслуживаемого населения, уровня среднегодового потребления обуви и средней цены 1 пары обуви на изменение объема реализации обуви, используя данные таблицы 91.

Таблица 91 – Данные для факторного анализа объема реализации обуви

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Численность населения, обслуживаемого торговой организацией, тыс. чел.	148,5	152
2. Уровень среднегодового потребления обуви, пар	2,7	2,9
3. Средняя цена пары обуви, тыс. р.	220	280

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 125.** На основании данных таблицы 92 проанализируйте влияние удельного веса рабочих в общей численности работников и производительности их труда на изменение производительности труда всех работников организации.

Таблица 92 – Данные для факторного анализа производительности труда работников

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	28 430	31 040
2. Среднесписочная численность работников, всего, чел.	97	89
В том числе среднесписочная численность рабочих	62	56

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 126.** Используя данные таблицы 93, оцените влияние рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости активов и мультипликатора капитала на изменение рентабельности собственного капитала (собственных источников финансирования).

Таблица 93 – Данные для факторного анализа рентабельности собственного капитала, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Чистая прибыль	163	215
2. Выручка от реализации товаров	35 180	47 095
3. Среднегодовая стоимость активов	14 520	15 730
4. Среднегодовая стоимость собственных источников финансирования активов	5 850	6 680

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.12. Индексный способ

**Задание 127.** На основании данных таблицы 94 определите влияние физического объема и цены на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 94 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Виды изделий	Прошлый год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, млн р.	Количество, шт.	Цена, млн р.
А	400	1 500	420	1 800
В	200	1 750	240	2 000
С	150	1 050	1 400	1 400
Итого	?	×	?	×

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 128.** Используя данные таблицы 95, оцените влияние материальных затрат и материалоотдачи на изменение объема произведенной продукции по сравнению с планом.

Таблица 95 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции, млн р.

Показатели	План	Факт
1. Объем произведенной продукции	32 740	37 670
2. Материальные затраты	20 800	23 130

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 129.** На основании данных таблицы 96 определите влияние среднесписочной численности производственного персонала и среднемесячной заработной платы 1 работника на изменение расходов на оплату труда.

Таблица 96 – Данные для факторного анализа расходов на оплату труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность производственного персонала, чел.	260	285
2. Среднемесячная заработная плата одного работника, р.	565 000	640 000

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 130.** На основании данных таблицы 97 проведите расчет влияния цены и физического объема на динамику объема реализации товаров.

Таблица 97 – Данные для факторного анализа объема реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализации товаров в действующих ценах, млн р.	158 000	245 000
2. Индекс цен	–	1,085

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 131.** Исходя из данных таблицы 98 проанализируйте влияние среднесписочной численности рабочих и производительности их труда на изменение объема произведенной продукции.

Таблица 98 – Данные для факторного анализа объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем произведенной продукции, млн р.	150 000	167 000
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	650	662

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 132.** На основании данных таблицы 99 оцените влияние физического объема и цены на изменение объема реализованной продукции.

Таблица 99 – Данные о динамике физического объема и цены реализованной продукции

Виды изделий	Прошлый год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, млн р.	Количество, шт.	Цена, млн р.
А	3 000	0,15	3 100	0,18
В	2 000	0,17	2 400	0,20
С	1 500	0,12	1 400	0,14
Итого	?	×	?	×

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 133.** Используя данные таблицы 100, рассчитайте влияние численности обслуживаемого населения, уровня среднедушевого потребления и средней цены на изменение объема реализованной обуви.

Таблица 100 – Данные для факторного анализа объема реализации обуви

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Численность обслуживаемого населения, тыс. чел.	89	86
2. Уровень среднедушевого потребления, пар	2,8	3,0
3. Средняя цена 1 пары обуви, млн р.	0,4	0,6

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.13. Прием процентных чисел

**Задание 134.** На основании данных таблицы 101 проанализируйте влияние структуры реализации товаров на изменение суммы валовой прибыли.



Таблица 101 – Данные для факторного анализа валовой прибыли

Товарные группы	Объем реализации товаров, тыс. р.		Средний размер торговых надбавок в прошлом году, %
	Прошлый год	Отчетный год	
1. Продовольственные товары	63 890	89 856	15,0
2. Непродовольственные товары	96 983	110 800	18,0

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 135.** Используя данные таблицы 102, определите влияние структуры реализованной продукции на изменение выручки от реализации продукции.

Таблица 102 – Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции

Виды изделий	Объем реализации, шт.		Цена единицы продукции в прошлом году, млн р.
	Прошлый год	Отчетный год	
А	2 589	2 391	0,29
В	3 321	3 452	0,18
С	958	1 001	0,78
Итого	?	?	×

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 136.** На основании данных таблицы 103 определите влияние структуры реализованной продукции на изменение рентабельности продаж.

Таблица 103 – Данные для факторного анализа рентабельности продаж

Виды изделий	Выручка от реализации продукции, млн р.		Рентабельность продаж в прошлом году, %
	Прошлый год	Отчетный год	
А	5 589	6 001	4,2
В	5 321	5 452	3,8
С	4 958	5 001	3,5
Итого	?	?	×

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

#### 4.14. Корреляционно-регрессионный анализ

**Задание 137.** Оцените исходную информацию для проведения корреляционно-регрессионного анализа зависимости производительности труда от его фондовооруженности на однородность и соответствие закону нормального распределения.

На основании данных, приведенных в таблице 104, рассчитайте:

- среднеквадратическое отклонение;
- коэффициент вариации;
- показатель асимметрии и его ошибку;
- показатель эксцесса и его ошибку;
- отношение показателя асимметрии к его ошибке;
- отношение показателя эксцесса к его ошибке.

Таблица 104 – Данные о фондовооруженности и производительности труда, млн р.

Показатели	Организации									
	1-я	2-я	3-я	4-я	5-я	6-я	7-я	8-я	9-я	10-я
1. Фондовооруженность труда	3,1	3,4	3,6	3,8	3,9	4,1	4,2	4,4	4,6	4,9
2. Производительность труда	4,5	4,4	4,8	5,0	5,5	5,4	5,8	6,0	6,1	6,5

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 138.** На основании данных таблицы 105 проведите корреляционный анализ зависимости между уровнем механизации работ и производительностью труда. Определите следующее:

- форму зависимости между показателями на основе построения графика;
- тип математического уравнения, описывающего характер связи между показателями;
- неизвестные параметры математического уравнения;
- выравненные (теоретические) значения результативного показателя;
- тесноту связи между фактором и результативным показателем;
- степень зависимости результативного показателя от фактора.

Таблица 105 – Данные об уровне механизации работ и производительности труда

Показатели	Организации									
	1-я	2-я	3-я	4-я	5-я	6-я	7-я	8-я	9-я	10-я
1. Уровень механизации работ, %	19	22	25	28	32	36	37	40	41	43
2. Производительность труда, млн р.	34	25	36	39	42	43	48	53	57	64

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 139.** На основании данных таблицы 106 проведите корреляционный анализ зависимости между качеством земель и урожайностью зерновых культур. Определите следующее:

- форму зависимости между показателями на основе построения графика;
- тип математического уравнения, описывающего характер связи между показателями;
- неизвестные параметры математического уравнения;
- выравненные (теоретические) значения результативного показателя;
- тесноту связи между фактором и результативным показателем;
- степень зависимости результативного показателя от фактора.

Таблица 106 – Данные о качестве пахотных земель и урожайности зерновых культур

Показатели	Организации									
	1-я	2-я	3-я	4-я	5-я	6-я	7-я	8-я	9-я	10-я
1. Качество земель, баллов	32	33	35	37	38	39	40	41	42	44
2. Урожайность зерновых культур, ц/га	17	16	18	20	19	21	22	23	24	25

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 140.** На основании данных таблицы 107 проведите корреляционный анализ зависимости производительности труда рабочих от их возраста (для удобства вычислений исходные данные уменьшите в 10 раз). Определите следующее:

- форму зависимости между показателями на основе построения графика;
- тип математического уравнения, описывающего характер связи между показателями;
- неизвестные параметры математического уравнения;
- выравненные (теоретические) значения результативного показателя;
- тесноту связи между фактором и результативным показателем;
- степень зависимости результативного показателя от фактора.

Таблица 107 – Данные о среднем возрасте и среднегодовой производительности труда рабочих

Показатели	Организации									
	1-я	2-я	3-я	4-я	5-я	6-я	7-я	8-я	9-я	10-я
1. Средний возраст рабочих, лет	25	27	33	36	40	42	45	48	53	55
2. Среднегодовая производительность труда рабочих, млн р.	4,5	5,2	5,9	6,7	6,2	5,8	5,4	4,8	4,6	4,1

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 141.** Используя прием авторегрессионных зависимостей, постройте уравнение регрессии для прогнозирования объема реализации продукции на основании следующего динамического ряда: {380; 396; 447; 402; 415; 480; 491}.

Определите объем реализованной продукции в 8 и 9-м годах.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

## **Тема 5. Методологические основы анализа резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности**

### ***План***

1. Понятие хозяйственных резервов в анализе хозяйственной деятельности, их классификация.
2. Источники резервов и принципы их поиска.
3. Способы измерения, обобщения и обоснования величины резервов.
4. Формы и методы мобилизации выявленных резервов.

### ***Тесты***

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что понимается в анализе под хозяйственными резервами?

*Варианты ответа:*

- а) запасы производственных ресурсов, необходимые для бесперебойного осуществления процесса производства, оказания услуг и т. п.;
- б) неизмеримые и еще неиспользованные возможности совершенствования процесса производства относительно уже достигнутого уровня;
- в) постоянно возникающие возможности повышения эффективности деятельности организации на основе использования достижений научно-технического прогресса и передового опыта;
- г) прогнозируемые значения показателей деятельности организации.

2. Как в анализе подразделяются резервы по признаку времени?

*Варианты ответа:*

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные;
- в) текущие, перспективные и неиспользованные;
- г) явные и скрытые.

3. Как в анализе подразделяются резервы по пространственному признаку?

*Варианты ответа:*

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные;
- в) текущие, перспективные и неиспользованные;
- г) явные и скрытые.

4. Как в анализе подразделяются резервы в зависимости от источников образования?

*Варианты ответа:*

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внешние и внутренние;
- в) текущие, перспективные и неиспользованные;
- г) явные и скрытые.

5. Как в анализе подразделяются резервы в зависимости от способов выявления?

*Варианты ответа:*

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внешние и внутренние;
- в) текущие, перспективные и неиспользованные;
- г) явные и неявные (скрытые).

6. Что относится к явным резервам?

*Варианты ответа:*

- а) резервы, выявляемые на основании данных бухгалтерского учета и отчетности;
- б) повышение производительности труда в результате внедрения достижений научно-технического прогресса;
- в) улучшение показателей деятельности организации в результате внедрения инноваций в области науки и передового опыта;
- г) резервы, которые могут быть освоены с привлечением ресурсов сторонних организаций.

7. Что представляет собой количественное выражение величины резерва?

*Варианты ответа:*

- а) разность между возможным уровнем изучаемого показателя и его фактической величиной;
- б) разность между уровнем изучаемого показателя за прошлый и отчетный годы;
- в) разность между фактической величиной изучаемого показателя и его возможным уровнем;
- г) разность между возможным уровнем изучаемого показателя и его плановой величиной.

8. Какой способ выявления резервов позволяет на ранних стадиях жизненного цикла изделия найти и предупредить излишние затраты путем усовершенствования конструкции изделия, технологии производства и т. п.?

*Варианты ответа:*

- а) маржинальный анализ;
- б) функционально-стоимостный анализ;
- в) инвестиционный анализ;
- г) маркетинговый анализ.

9. Какой способ применяется для подсчета резервов экстенсивного характера?

*Варианты ответа:*

- а) способ сравнения;
- б) способ прямого счета;
- в) способ цепной подстановки;
- г) способы стохастического факторного анализа.

10. Какой способ применяется для подсчета резервов интенсивного характера?

*Варианты ответа:*

- а) способ цепной подстановки;
- б) способ прямого счета;
- в) способ сравнения;
- г) способы стохастического факторного анализа.

11. Какие существуют резервы снижения материальных затрат?

*Варианты ответа:*

- а) внедрение новых прогрессивных технологий, механизация и автоматизация производственных процессов;
- б) улучшение организации производства и труда;
- в) приведение остатков производственных запасов в соответствие с потребностью в них, рассчитанной исходя из плана производства;
- г) реализация лишних и неиспользуемых материалов.

12. Какие существуют резервы снижения себестоимости продукции?

*Варианты ответа:*

- а) механизация и автоматизация производственных процессов;
- б) совершенствование оплаты труда;
- в) совершенствование организации производства, планирования, управления;

- г) замена сырья более дешевыми аналогами;
- д) предупреждение, сокращение и устранение брака, потерь, возвратных отходов;
- е) совершенствование ассортимента и структуры производимой продукции.

### ***Задания для аудиторной и самостоятельной работы***

**Задание 142.** Используя данные таблицы 108, рассчитайте резерв сокращения расходов на оплату труда за счет уменьшения численности работников организации.

Таблица 108 – Данные для определения резервов снижения расходов на оплату труда

Категории работников	Количество уволенных работников, чел.	Среднемесячная заработная плата, тыс. р.	Сумма отчислений от фонда заработной платы, тыс. р.	Количество месяцев с момента увольнения до конца года
1. Служащие	5	753	?	9
2. Рабочие	7	890,2	?	7

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 143.** Рассчитайте резерв роста прибыли от реализации продукции при условии, что выручка от реализации продукции увеличится на 780 млн р. и составит 36 400 млн р., а рентабельность продаж увеличится с 8,8 до 10,1%.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 144.** На основании данных таблицы 109 рассчитайте резерв роста прибыли от реализации продукции в результате изменения физического объема реализованной продукции.

Таблица 109 – Данные для определения резерва роста прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Сумма прибыли на единицу продукции, тыс. р.	12,3	11,6
2. Объем реализации продукции, тыс. шт.	1 850	2 300

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 145.** На основании данных таблицы 110 определите резерв роста объема произведенной продукции за счет повышения производительности труда работников, если в прогнозируемом периоде планируется ее увеличение на 2,7%.

Таблица 110 – Данные для определения резерва роста объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	97	93
2. Среднегодовая производительность труда, млн р.	36,8	39,2

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 146.** Исходя из данных таблицы 111 рассчитайте резерв роста объема производства продукции при условии, что организация избавится от излишних и ненужных основных средств на сумму 1 315 млн р. и повысит фондоотдачу на 2,3%.

Таблица 111 – Данные для определения резерва роста объема произведенной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств	15 623	17 890
2. Объем произведенной продукции	35 915	42 568

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 147.** На основании данных таблицы 112 определите резерв роста объема производства продукции, если в следующем отчетном году планируется увеличить производительность труда на 15,5%, а численность работников сократить на 3%.

Таблица 112 – Данные для определения резерва роста объема произведенной продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	87	85
2. Объем произведенной продукции, млн р.	75 590	76 325

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 148.** На основании данных таблицы 113 определите резерв роста производительности труда, если в следующем отчетном году планируется увеличить объем произведенной продукции на 12,5%, а численность работников сократить на 2%.

Таблица 113 – Данные для определения резерва роста производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	120	122
2. Объем произведенной продукции, млн р.	75 580	78 325

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 149.** Исходя из данных таблицы 114 определите резерв роста объема производства продукции, если в следующем отчетном году организация планирует избавиться от неиспользуемых основных средств на сумму 110 784 млн р., а также увеличить фондоотдачу на 2,7 р.

Таблица 114 – Данные для определения резерва роста объема производства продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	32 862	35 893
2. Фондоотдача, р.	3,751	3,892

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 150.** Предприятием за отчетный год произведено продукции в сопоставимых ценах на сумму 585 млн р.

Резерв увеличения выпуска продукции составляет 56 млн р.

Среднегодовая стоимость основных средств организации составляет 608 млн р., дополнительная сумма основных средств, необходимая для освоения резервов увеличения выпуска продукции, равна 12,8 млн р. Резерв сокращения основных производственных фондов (сдача в аренду, консервация, списание) – 24,6 млн р.

Определите резерв роста фондоотдачи основных средств организации при условии, что фондоотдача в отчетном году составляет 0,96 р.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 151.** На основании данных таблицы 115 определите резерв роста рентабельности продаж при условии, что прибыль от реализации продукции увеличится на 4%, а выручка от реализации продукции возрастет на 10%.

Таблица 115 – Данные для определения резерва роста рентабельности продаж, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации продукции	630	589
2. Выручка от реализации продукции	15 200	18 600

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 152.** Рассчитайте резерв роста прибыли от реализации товаров торговой организации, если объем реализованных товаров планируется увеличить на 13%, а рентабельность продаж – на 3%. Прибыль от реализации в отчетном году составляет 950 млн р.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 153.** Используя данные таблицы 116, постройте сетевой график реконструкции цеха. Проанализируйте его, рассчитав критический путь и резервы времени.

Таблица 116 – Данные о видах и продолжительности работ по реконструкции цеха

Код работы	Виды работ	Продолжительность работ, дней
1-2	Определение объема работы	10
2-3	Выбор проекта реконструкции	17
3-4	Составление сметы	5
3-5	Экономическое обоснование проекта	3
3-9	Выбор подрядчика	4
4-6	Утверждение сметы	15
5-8	Приведение сметы проекта к площади цеха	6
8-9	Представление проектной документации подрядчику	5
6-7	Открытие счета в банке	1
7-9	Уведомление подрядчика об открытии счета	1
9-10	Работа по реконструкции	70

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 154.** Определите резерв увеличения объема выпуска продукции, если планируется увеличить закупку сырья на 450 т. Фактический расход сырья на единицу продукции составляет 15 кг. Расчеты проведите способом прямого счета.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 155.** Определите резерв увеличения объема выпуска продукции, если плановый расход сырья на единицу продукции составляет 25 кг, а фактический – 27 кг. Планируемый объем производства продукции в отчетном году составляет 36 990 ед. Расчеты проведите способом сравнения.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

## Тема 6. Типология видов анализа хозяйственной деятельности

### План

1. Классификация видов анализа хозяйственной деятельности.
2. Понятие и основные элементы методик оперативного, текущего и перспективного анализа.
3. Понятие и основные элементы методики функционально-стоимостного анализа.
4. Понятие и основные элементы методики финансового анализа.

### Тесты

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какой вид анализа изучает деятельность исследуемой организации и ее структурных подразделений?

*Варианты ответа:*

- а) межфирменный;
- б) внутрифирменный;
- в) отраслевой;
- г) межотраслевой.

2. Какие виды анализа хозяйственной деятельности выделяются по классификационному признаку «время проведения»?

*Варианты ответа:*

- а) технический, экономический, социальный;
- б) оперативный, итоговый, перспективный;
- в) периодический, разовый;
- г) комплексный, тематический.

3. Какой вид анализа является наиболее действенным?

*Варианты ответа:*

- а) предварительный;
- б) итоговый;
- в) внутренний;
- г) оперативный.

4. Что представляет собой ретроспективный анализ?

*Варианты ответа:*

- а) анализ, проводимый до осуществления хозяйственных операций;
- б) анализ, проводимый периодически с исследованием отдельных сторон деятельности организации;
- в) анализ, осуществляемый после совершения хозяйственных операций;
- г) анализ, проводимый в связи с разными обстоятельствами единовременного характера.

5. Как подразделяется анализ хозяйственной деятельности по субъектам анализа?

*Варианты ответа:*

- а) технический, экономический, социальный;
- б) внутрипроизводственный, отраслевой, региональный, общегосударственный;
- в) управленческий и финансовый;
- г) внутренний и внешний.

6. При помощи какого вида анализа хозяйственной деятельности обосновываются планы развития организации в будущем?

*Варианты ответа:*

- а) комплексного;
- б) оперативного;
- в) итогового;
- г) перспективного.

7. Что понимается под итоговым анализом?

*Варианты ответа:*

- а) анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем;
- б) анализ хозяйственной деятельности, проводимый с использованием данных бухгалтерского учета и отчетности;
- в) анализ, проводимый сразу после совершения хозяйственных операций по данным оперативного учета и отчетности;
- г) анализ хозяйственной деятельности, проводимый с целью оперативного выявления недостатков и воздействия на хозяйственные процессы.

8. Что представляет собой оперативный анализ?

*Варианты ответа:*

- а) анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем;
- б) анализ, проводимый сразу после совершения хозяйственных операций по данным оперативного учета и отчетности;
- в) анализ хозяйственной деятельности, проводимый в связи с разными обстоятельствами единовременного характера;
- г) анализ хозяйственной деятельности, проводимый с использованием данных бухгалтерского учета и отчетности.

9. Какой из указанных видов анализа хозяйственной деятельности наиболее приближен во времени к моменту совершения хозяйственных операций?



*Варианты ответа:*

- а) перспективный;
- б) оперативный;
- в) экспресс-анализ;
- г) итоговый.

10. Какие виды анализа выделяют по аспектам исследования?

*Варианты ответа:*

- а) сплошной и выборочный;
- б) функционально-стоимостный, финансовый, маркетинговый, инвестиционный и др.;
- в) внутренний (управленческий) и внешний;
- г) перспективный (предварительный), оперативный и итоговый.

11. Когда проводится оперативный анализ?

*Варианты ответа:*

- а) до осуществления хозяйственных операций;
- б) после осуществления хозяйственных операций за короткие отрезки времени (смену, сутки, декаду);
- в) по итогам работы организации за отчетный период;
- г) повседневно для изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в хозяйственные процессы и повышения эффективности функционирования организации.

12. Когда проводится перспективный анализ?

*Варианты ответа:*

- а) до осуществления хозяйственных операций для обоснования плановых заданий и прогнозных управленческих решений, оценки ожидаемого выполнения планов;
- б) по необходимости для изучения взаимодействия технических и экономических процессов и их влияния на результаты деятельности;
- в) по необходимости всеми службами организации для целей обоснования управленческих решений;
- г) повседневно для изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в хозяйственные процессы и повышения эффективности функционирования организации.

13. Какой анализ проводится банками, акционерами, инвесторами, покупателями и поставщиками на основе опубликованной бухгалтерской отчетности?

*Варианты ответа:*

- а) управленческий;
- б) внутренний финансовый;
- в) внешний финансовый;
- г) комплексный.

14. Какой из видов анализа проводится после совершения хозяйственных операций и предназначен для контроля и объективной оценки результатов деятельности организации?

*Варианты ответа:*

- а) перспективный;
- б) итоговый;
- в) предварительный;
- г) оперативный.

15. Кем проводится вневедомственный анализ хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) статистическими, финансовыми органами, налоговыми инспекциями, аудиторскими фирмами, банками, инвесторами и т. д.;
- б) вышестоящими организациями;
- в) контрольно-ревизионными отделами и службами;
- г) бухгалтерией и планово-экономическим отделом.

16. Что представляет собой функционально-стоимостный анализ?

*Варианты ответа:*

- а) способ выявления влияния факторов на изменение результативного показателя;
- б) способ выявления резервов сокращения затрат на производство продукции, который основывается на поиске более дешевых способов выполнения главных функций при одновременном исключении лишних функций;
- в) способ выявления резервов сокращения затрат на производство продукции, который основывается на изучении соотношения между издержками, объемом производства продукции и прибылью организации;
- г) способ научного обоснования перспектив развития организации в условиях постоянного изменения внешней среды ее функционирования.

17. Как подразделяются затраты в функционально-стоимостном анализе?

*Варианты ответа:*

- а) на условно-переменные и условно-постоянные;
- б) на прямые и косвенные;
- в) на функционально-необходимые и излишние;
- г) на производственные и внепроизводственные.

18. Что является объектами функционально-стоимостного анализа?

*Варианты ответа:*

- а) объем производства продукции, условно-переменные и условно-постоянные затраты, прибыль от реализации;
- б) безубыточный объем продаж и запас финансовой прочности;
- в) затраты на производство отдельных видов изделий и общая сумма затрат на производство продукции;
- г) затраты на рубль произведенной продукции, себестоимость единицы продукции.

### ***Задание для аудиторной и самостоятельной работы***

**Задание 156.** Составьте таблицу, отражающую цель, задачи, источники информационного обеспечения анализа, субъекты и объекты оперативного, текущего и перспективного анализа.

Укажите приемы и способы, применяемые при проведении каждого вида анализа.

## **Тема 7. Методологические основы перспективного анализа**

### ***План***

1. Понятие, задачи и основные особенности перспективного анализа.
2. Методический инструментарий перспективного (стратегического) анализа.
3. Методологические основы анализа чувствительности как метода обоснования планов и управленческих решений.
4. Маржинальный анализ как метод обоснования управленческих решений и оценки эффективности деятельности.

### ***Тесты***

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что является методическим инструментарием перспективного (стратегического) анализа?

*Варианты ответа:*

- а) способы детерминированного факторного анализа;
- б) логические способы обработки информации;
- в) методы и процедуры экономического прогнозирования;
- г) способы стохастического факторного анализа.

2. Что представляет собой анализ чувствительности?

*Варианты ответа:*

- а) исследование причинно-следственных связей способами детерминированного факторного анализа;
- б) исследование причинно-следственных связей способом логической индукции (от частных факторов к обобщающим, от причин к следствиям);
- в) исследование причинно-следственных связей способами стохастического факторного анализа;
- г) исследование причинно-следственных связей способом логической дедукции (от обобщающих факторов к частным).

3. Как рассчитывается коэффициент эластичности?

*Варианты ответа:*

- а) отношением абсолютного прироста результативного показателя к относительному приросту фактора;
- б) отношением относительного прироста результативного показателя к абсолютному приросту фактора;
- в) отношением относительного прироста результативного показателя к относительному приросту фактора;
- г) отношением абсолютного прироста результативного показателя к абсолютному приросту фактора.

4. Что показывает коэффициент эластичности?

*Варианты ответа:*

- а) относительный прирост результативного показателя;
- б) на сколько процентов изменится результативный показатель с изменением фактора на 1%;
- в) относительный прирост фактора;
- г) на сколько изменится результативный показатель в результате прироста (снижения) фактора в динамике.

5. На чем основывается методика маржинального (предельного) анализа?

*Варианты ответа:*

- а) на изучении условно-переменных и условно-постоянных затрат;
- б) на изучении соотношения между издержками, объемом производства продукции и прибылью организации;
- в) на изучении перспектив развития организации в условиях постоянного изменения внешней среды ее функционирования;
- г) на изучении показателей оценки финансового состояния организации.

6. Как влияет увеличение объема производства продукции на изменение затрат организации?

*Варианты ответа:*

- а) затраты остаются неизменными;
- б) условно-постоянные затраты увеличиваются, а условно-переменные остаются неизменными;
- в) условно-переменные затраты увеличиваются, а условно-постоянные остаются неизменными;
- г) условно-переменные затраты снижаются, а условно-постоянные остаются неизменными.

7. Как рассчитывается маржинальная прибыль (маржа покрытия)?

*Варианты ответа:*

- а) как разность между выручкой от реализации продукции и суммой условно-постоянных затрат, приходящихся на реализованную продукцию;
- б) как разность между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции;
- в) как разность между выручкой от реализации продукции и суммой условно-переменных затрат, приходящихся на реализованную продукцию;
- г) как разность между выручкой от реализации продукции и суммой расходов на реализацию.

## Задания для аудиторной и самостоятельной работы

**Задание 157.** На основании приведенных данных в таблице 117 определите прогнозный уровень фондоотдачи на следующие 3 года, используя среднегодовой абсолютный прирост, среднегодовой темп роста, а также аналитическое выравнивание динамического ряда.

Таблица 117 – Данные о динамике фондоотдачи, р.

Показатель	Годы									
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й	9-й	10-й
Фондоотдача	1,76	1,84	2,03	2,18	2,13	2,2	2,3	2,34	2,43	2,6

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 158.** На основании данных таблицы 118 определите прогнозную величину активов на следующий за отчетным (11-й) год, используя среднегодовой абсолютный прирост и среднегодовой темп роста.

Таблица 118 – Данные для определения прогнозной величины активов организации, млн р.

Показатель	Годы									
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й	9-й	10-й
Стоимость активов на начало года	60	62	63,6	66,7	67,2	68	70,3	71,8	73	75,4

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 159.** Используя данные таблицы 119, определите, как изменятся прибыль от реализации продукции и рентабельность продаж за счет:

- а) увеличения объема реализованной продукции на 14%;
- б) изменения структуры реализованной продукции, если планируется долю первого изделия уменьшить на 7%, а долю второго, соответственно, увеличить на 7%.

Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 6 400 тыс. р., а условно-постоянные затраты – 2 300 тыс. р.

Таблица 119 – Данные для анализа чувствительности прибыли и рентабельности продаж

Вид продукции	Цена, тыс. р.	Условно-переменные затраты на единицу продукции, тыс. р.	Структура реализации, %
А	8,3	3,6	45
В	7,5	2,9	55

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 160.** На основании данных таблицы 120 определите влияние факторов на изменение общей суммы затрат, затрат на рубль продукции, прибыли от реализации продукции и рентабельности продаж, используя методики традиционного и маржинального анализа.

Таблица 120 – Данные для факторного анализа затрат и финансовых результатов по продукции А

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем реализации продукции, т	615	620
2. Цена продукции, тыс. р.	150	168
3. Себестоимость единицы продукции, всего, тыс. р.	130	143
В том числе условно-постоянные затраты	29	32
4. Удельные условно-переменные затраты, тыс. р.	?	?

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 161.** На основании данных таблицы 121 определите следующее:

- объем продаж, обеспечивающий безубыточную работу организации;
- объем продаж, обеспечивающий организации необходимую прибыль от реализации продукции;
- запас финансовой прочности (безопасности).

Таблица 121 – Данные для анализа безубыточности работы организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	4 615	4 920
2. Себестоимость реализованной продукции, всего	4 150	4 465
В том числе условно-переменные расходы	2 870	3 090
3. Сумма необходимой прибыли от реализации продукции	720	800

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 162.** На основании данных таблицы 122 определите влияние условно-постоянных расходов и уровня условно-переменных расходов на изменение объема продаж, обеспечивающего безубыточную работу организации.

Таблица 122 – Данные для факторного анализа объема продаж, обеспечивающего безубыточную работу организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	21 615	22 620
2. Себестоимость реализованной продукции, всего	21 190	21 465
В том числе условно-переменные расходы	16 870	17 090
3. Сумма необходимой прибыли от реализации продукции	1 020	1 150

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 163.** Используя данные таблицы 123, определите в натуральном измерении объем продаж, обеспечивающий безубыточную работу организации. Оцените влияние факторов на его изменение.

Таблица 123 – Данные для анализа безубыточности работы организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Цена единицы продукции	12,2	13,4
2. Условно-переменные расходы на единицу продукции	8,5	9,4
3. Сумма условно-постоянных расходов	7 200	8 000

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

**Задание 164.** На основании данных таблицы 123 оцените влияние условно-переменных расходов на единицу продукции, суммы условно-постоянных расходов и цены изделия на изменение точки безубыточности.

Результаты выполнения задания оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

## Тема 8. Организация анализа хозяйственной деятельности

### План

1. Основные принципы и организационные формы анализа хозяйственной деятельности.
2. Планирование аналитической работы.
3. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
4. Требования к организации информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности.
5. Методическое обеспечение анализа и оформление его результатов.
6. Организация анализа хозяйственной деятельности в автоматизированной системе управления.

### Тесты

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Что включает в себя подготовительный этап анализа хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) обобщение и оформление результатов анализа, разработку мер по устранению выявленных недостатков и использованию имеющихся резервов, осуществление контроля за выполнением разработанных мероприятий;
- б) составление плана проведения анализа, подбор, проверку и предварительную обработку изучаемой информации;
- в) аналитическую обработку исходной информации, составление таблиц, графиков, диаграмм, выявление

ние и изучение влияния основных факторов на показатели хозяйственной деятельности, поиск имеющихся возможностей и резервов улучшения результатов деятельности организации;  
г) изучение отчетности организации.

2. Что включает в себя основной этап анализа хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

а) обобщение и оформление результатов анализа, разработку мер по устранению выявленных недостатков и использованию имеющихся резервов, осуществление контроля за выполнением разработанных мероприятий;

б) составление плана проведения анализа, подбор, проверку и предварительную обработку изучаемой информации;

в) аналитическую обработку исходной информации, составление таблиц, графиков, диаграмм, выявление и изучение влияния основных факторов на показатели хозяйственной деятельности, поиск имеющихся возможностей и резервов улучшения результатов деятельности организации;

г) сбор материала для проведения анализа.

3. Что включает в себя заключительный этап анализа хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

а) аналитическую обработку материалов, составление таблиц, графиков, диаграмм, выявление и изучение влияния основных факторов на показатели хозяйственной деятельности, анализ и обработку имеющихся возможностей и резервов экономического развития, улучшения использования ресурсов;

б) составление плана проведения анализа;

в) подбор, проверку и предварительную обработку изучаемой информации;

г) обобщение и оформление результатов анализа, разработку мер по устранению выявленных недостатков и использованию имеющихся резервов, осуществление контроля за выполнением разработанных мероприятий.

4. Что не является организационным этапом аналитической работы в организации?

*Варианты ответа:*

а) определение субъектов и объектов анализа хозяйственной деятельности, выбор организационных форм его проведения и распределение обязанностей между отдельными службами и подразделениями;

б) планирование аналитической работы;

в) информационное и методическое обеспечение анализа хозяйственной деятельности;

г) составление отчетности организации.

5. На какой период составляется комплексный план аналитической работы?

*Варианты ответа:*

а) на год;

б) на месяц;

в) на квартал;

г) на полугодие.

6. На какие группы делятся источники данных для проведения анализа хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

а) нормативно-плановые;

б) отчетные;

в) учетные;

г) внеучетные.

7. Что относится к внеучетным источникам информации?

*Варианты ответа:*

а) техническая и технологическая документация;

б) статистическая отчетность;

в) законы государства, постановления правительства;

г) планы развития организации.

8. Какие источники информации используются при проведении анализа хозяйственной деятельности организации?

*Варианты ответа:*

- а) данные бухгалтерского учета и отчетности;
- б) учредительные документы;
- в) данные оперативного учета и отчетности;
- г) данные статистического учета и отчетности.

9. Как подразделяется информация, используемая в анализе хозяйственной деятельности по отношению к объекту исследования?

*Варианты ответа:*

- а) основная и вспомогательная;
- б) регулярная и эпизодическая;
- в) внутренняя и внешняя;
- г) первичная и вторичная.

10. Какое из требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения анализа, предполагает объективность отражения исследуемых экономических явлений и процессов?

*Варианты ответа:*

- а) оперативность;
- б) достоверность;
- в) аналитичность;
- г) сопоставимость.

11. Какое из требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения анализа, предполагает обеспечение возможности сравнения информации по предмету и объектам исследования, периоду времени, методологии исчисления показателей?

*Варианты ответа:*

- а) рациональность;
- б) достоверность;
- в) аналитичность;
- г) сопоставимость.

12. Какое из требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения анализа, предполагает сокращение объема передаваемых данных и минимизацию затрат на их сбор, хранение и использование?

*Варианты ответа:*

- а) сопоставимость;
- б) рациональность;
- в) оперативность;
- г) достоверность.

13. Какое из требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения анализа, предполагает своевременность поступления информации о совершившихся фактах хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) объективность;
- б) оперативность;
- в) адресность;
- г) достоверность.

14. Какое из требований, предъявляемых к организации информационного обеспечения анализа, предполагает соответствие поступающей информации потребностям конкретных пользователей (аналитиков, специалистов и руководителей)?

*Варианты ответа:*

- а) рациональность;
- б) оперативность;
- в) адресность;
- г) сопоставимость.

15. Что определяют такие признаки информации, как полнота, достоверность, своевременность формирования и возможность использования?

*Варианты ответа:*

- а) ценность информации;
- б) качество информации;
- в) достоверность информации;
- г) оперативность информации.

16. Что представляет собой методическое обеспечение анализа?

*Варианты ответа:*

- а) систему общих и частных методик проведения анализа;
- б) комплекс технических средств, предназначенных для работы информационной системы;
- в) комплекс общесистемных и специальных программных продуктов;
- г) совокупность программ, разработанных для решения конкретных аналитических задач.

17. Каким документом оформляются результаты аналитического исследования?

*Варианты ответа:*

- а) справкой;
- б) заключением;
- в) аналитическим отчетом (пояснительной запиской);
- г) постановлением.

18. Какая форма представления результатов анализа является наиболее содержательной?

*Варианты ответа:*

- а) справка;
- б) аналитический отчет (пояснительная записка);
- в) таблица;
- г) график.

19. В чем заключается роль автоматизации аналитических расчетов?

*Варианты ответа:*

- а) в повышении продуктивности и качества работы аналитиков, более глубоком и всестороннем исследовании экономических процессов, более полном изучении факторов и выявлении резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности;
- б) в высвобождении времени для занятий научной и творческой деятельностью;
- в) в повышении оперативности и качества анализа, его общего уровня и действенности;
- г) в повышении эффективности принимаемых управленческих решений.

### ***Задание для аудиторной и самостоятельной работы***

**Задание 165.** Составьте схему распределения функций анализа хозяйственной деятельности на предприятии между его структурными подразделениями.

## **Тема 9. История и перспективы развития анализа**



*План*

1. Основные этапы становления и развития анализа хозяйственной деятельности.
2. Современное состояние и перспективы развития анализа хозяйственной деятельности.

*Тесты*

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. С чем связано становление экономического анализа как самостоятельной отрасли науки?

*Варианты ответа:*

- а) с изменениями в действующем законодательстве;
- б) с ростом количества совершаемых хозяйственных операций;
- в) с развитием новых направлений деятельности организаций;
- г) с развитием производительных сил, производственных отношений, наращиванием объемов производства, расширением обмена, усилением конкуренции.

2. Сколько этапов выделяется в развитии и становлении анализа хозяйственной деятельности?

*Варианты ответа:*

- а) два;
- б) три;
- в) четыре;
- г) пять.

3. Чем характеризуется развитие анализа хозяйственной деятельности в период до 1930 г.?

*Варианты ответа:*

- а) углублением и развитием принципов и методов финансового анализа, разработкой методики инвестиционного анализа, совершенствованием инструментария исследования;
- б) переосмыслением теоретических и концептуальных аспектов анализа хозяйственной деятельности, совершенствованием его методического инструментария;
- в) появлением первых книг по анализу, разработкой методик анализа баланса и оценки вероятности банкротства;
- г) применением анализа на практике, разработкой теоретических вопросов анализа, самостоятельных направлений методологии экономического анализа.

4. Чем характеризуется развитие анализа хозяйственной деятельности в период с 1930 по 1945 г.?

*Варианты ответа:*

- а) углублением и развитием принципов и методов финансового анализа, разработкой методики инвестиционного анализа, совершенствованием инструментария исследования;
- б) переосмыслением теоретических и концептуальных аспектов анализа хозяйственной деятельности, совершенствованием его методического инструментария;
- в) появлением первых книг по анализу, разработкой методик анализа баланса и оценки вероятности банкротства;
- г) применением анализа на практике, разработкой теоретических вопросов анализа, самостоятельных направлений методологии экономического анализа.

5. Чем характеризуется развитие анализа хозяйственной деятельности в период с 1945 по 1990 г.?

*Варианты ответа:*

- а) углублением и развитием принципов и методов финансового анализа, разработкой методики инвестиционного анализа, совершенствованием инструментария исследования;
- б) переосмыслением теоретических и концептуальных аспектов анализа хозяйственной деятельности, совершенствованием его методического инструментария;
- в) появлением первых книг по анализу, разработкой методик анализа баланса и оценки вероятности банкротства;
- г) применением анализа на практике, разработкой теоретических вопросов анализа, самостоятельных направлений методологии экономического анализа.

б. Чем характеризуется развитие анализа хозяйственной деятельности в период с 1990 г. до настоящего времени?

*Варианты ответа:*

- а) углублением и развитием принципов и методов финансового анализа, разработкой методики инвестиционного анализа, совершенствованием инструментария исследования;
- б) переосмыслением теоретических и концептуальных аспектов анализа хозяйственной деятельности, совершенствованием его методического инструментария;
- в) появлением первых книг по анализу, разработкой методик анализа баланса и оценки вероятности банкротства;
- г) применением анализа на практике, разработкой теоретических вопросов анализа, самостоятельных направлений методологии экономического анализа.

## **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Савицкая, Г. В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. для вузов / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 425 с.

**Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учеб. для вузов / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2004. – 640 с.

**Савицкая, Г. В.** Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 288 с.

**Теория** анализа хозяйственной деятельности : учеб. для вузов / В. В. Осмоловский [и др.] ; под ред. В. В. Осмоловского. – Минск : Новое знание, 2004. – 384 с.

### *Дополнительная литература*

**Акулич, М. В.** Статистика в таблицах, формулах и схемах / М. В. Акулич. – СПб. : Питер, 2009. – 128 с.

**Анализ** и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учеб. для вузов / под ред. В. Я. Позднякова. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 617 с.

**Анализ** финансовой отчетности : учеб. для вузов / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М. : Вуз. учеб., 2009. – 367 с.

**Анализ** хозяйственной деятельности : учеб. пособие / под ред. В. И. Бариленко. – М. : Омега-Л, 2009. – 414 с.

**Анущенко, К. А.** Финансово-экономический анализ : учеб.-практ. пособие для вузов / К. А. Анущенко, В. Ю. Анущенко. – М. : Дашков и К, 2009. – 404 с.

**Баканов, М. И.** Теория экономического анализа : учеб. для вузов / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет ; под ред. М. И. Баканова. – М. : Финансы и статистика, 2005. – 536 с.

**Басовский, Л. Е.** Теория экономического анализа : учеб. пособие для вузов / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 222 с.

**Васильева, В. Э.** Статистика : учеб. для вузов / В. Э. Васильева, В. С. Лялин. – М. : ЮНИТИ, 2007. – 399 с.

**Васильева, Л. С.** Финансовый анализ : учеб. для вузов / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – М. : КноРус, 2008. – 816 с.

**Годин, А. М.** Статистика : учеб. для вузов / А. М. Годин. – М. : Дашков и К, 2007. – 464 с.

**Донцова, Л. В.** Анализ финансовой отчетности : учеб. для вузов / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2007. – 368 с.

**Елисеева, Т. П.** Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / Т. П. Елисеева. – Минск : Соврем. шк., 2007. – 944 с.

**Жарылгасова, Б. Т.** Анализ финансовой отчетности : учеб. для вузов / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. – М. : КноРус, 2008. – 304 с.

**Завьялова, З. М.** Теория экономического анализа : курс лекций / З. М. Завьялова. – М. : Финансы и

статистика, 2002. – 192 с.

**Зенкина, И. В.** Теория экономического анализа : учеб. пособие / И. В. Зенкина. – М. : Наука-Пресс, 2007. – 208 с.

**Колесникова, И. И.** Статистика : учеб. пособие для вузов / И. И. Колесникова, Г. В. Круглякова. – М. : Новое знание, 2007. – 223 с.

**Количественные** методы в экономических исследованиях : учеб. для вузов / под ред. М. В. Грачевой, Л. Н. Фадеевой, Ю. Н. Черемных. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 791 с.

**Комплексный** экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – СПб. : Питер, 2009. – 576 с.

**Любушин, Н. П.** Теория экономического анализа : учеб.-метод. пособие / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, Е. А. Сучков ; под ред. Н. П. Любушина. – М. : Экономистъ, 2004. – 480 с.

**Савицкая, Г. В.** Анализ финансового состояния предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : Изд-во Гревцова, 2008. – 198 с.

**Савицкая, Г. В.** Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 303 с.

**Статистика** финансов : учеб. для вузов / под ред. М. Г. Назарова. – М. : Омега-Л, 2008. – 460 с.

**Статистика** : учеб. пособие для вузов / Е. В. Улитина, О. В. Леднева, О. Л. Жирнова ; под ред. Е. В. Улитиной. – М. : Маркет ДС, 2008. – 312 с.

**Статистика** : учеб. пособие / А. В. Богат [и др.] ; под ред. В. М. Симчеры. – М. : Финансы и статистика, 2008. – 368 с.

**Теория** статистики : учеб. для вузов / Р. А. Шмойлова [и др.] ; под ред. Р. А. Шмойловой. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 656 с.

**Теория** экономического анализа : учеб. пособие для вузов / под ред. Р. П. Казаковой, С. В. Казакова. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 239 с.

**Томас, Р.** Количественные методы анализа хозяйственной деятельности : [пер. с англ.] / Р. Томас. – М. : ДиС-М, 1999. – 432 с.

**Чернов, В. А.** Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 639 с.

**Шеремет, А. Д.** Теория экономического анализа : учеб. для вузов / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 366 с.

## Алгоритм расчета влияния факторов способом цепной подстановки

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Подстановки			Расчет влияния факторов
				I	II	III	
$a$	$a_0$	$a_1$	$\Delta a$	$a_1$	$a_1$	$a_1$	$\Delta y_a = y^I - y_0$
$b$	$b_0$	$b_1$	$\Delta b$	$b_0$	$b_1$	$b_1$	$\Delta y_b = y^{II} - y^I$
$c$	$c_0$	$c_1$	$\Delta c$	$c_0$	$c_0$	$c_1$	$\Delta y_c = y^{III} - y^{II}$
$d$	$d_0$	$d_1$	$\Delta d$	$d_0$	$d_0$	$d_0$	$\Delta y_d = y_1 - y^{III}$
$y$	$y_0$	$y_1$	$\Delta y$	$y^I$	$y^{II}$	$y^{III}$	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c + \Delta y_d$
Примечание – $y = a \cdot b \cdot c$ (где $y$ – результирующий показатель; $a, b, c$ – количественные факторы; $d$ – качественный фактор).							

## Алгоритм расчета влияния факторов способом скорректированного показателя

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Скорректированный показатель	Расчет влияния факторов
$a$	$a_0$	$a_1$	$\Delta a$	$a_1$	$\Delta y_a = y_{ск} - y_0$
$b$	$b_0$	$b_1$	$\Delta b$	$b_0$	$\Delta y_b = y_1 - y_{ск}$
$y$	$y_0$	$y_1$	$\Delta y$	$y_{ск}$	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b$
Примечание – $y = a \cdot b$ или $y = a : b$ (где $a$ – количественный фактор; $b$ – качественный фактор).					

## Алгоритм расчета влияния факторов способом абсолютных разниц

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
$a$	$a_0$	$a_1$	$\Delta a$	$\Delta y_a = \Delta a \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$
$b$	$b_0$	$b_1$	$\Delta b$	$\Delta y_b = \Delta b \cdot a_1 \cdot c_0 \cdot d_0$
$c$	$c_0$	$c_1$	$\Delta c$	$\Delta y_c = \Delta c \cdot a_1 \cdot b_1 \cdot d_0$
$d$	$d_0$	$d_1$	$\Delta d$	$\Delta y_d = \Delta d \cdot a_1 \cdot b_1 \cdot c_1$
$y$	$y_0$	$y_1$	$\Delta y$	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c + \Delta y_d$
Примечание – $y = a \cdot b \cdot c \cdot d$ (где $y$ – результирующий показатель; $a, b, c$ – количественные факторы; $d$ – качественный фактор).				

## Алгоритм расчета влияния факторов способом относительных разниц

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
$a$	$a_0$	$a_1$	$\Delta a$	$\Delta y_a = y_0 \cdot T_{np} a : 100$
$b$	$b_0$	$b_1$	$\Delta b$	$\Delta y_b = (y_0 + \Delta y_a) T_{np} b : 100$
$c$	$c_0$	$c_1$	$\Delta c$	$\Delta y_c = (y_0 + \Delta y_a + \Delta y_b) T_{np} c : 100$
$d$	$d_0$	$d_1$	$\Delta d$	$\Delta y_d = (y_0 + \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c) T_{np} d : 100$
$y$	$y_0$	$y_1$	$\Delta y$	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c + \Delta y_d$
Примечание – $y = a \cdot b \cdot c \cdot d$ (где $y$ – результирующий показатель; $a, b, c$ – количественные факторы; $d$ – качественный фактор).				

## Алгоритм расчета влияния факторов интегральным способом

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
$a$	$a_0$	$a_1$	$\Delta a$	$\Delta y_a = 0,5 \cdot \Delta a \cdot (b_0 + b_1)$
$b$	$b_0$	$b_1$	$\Delta b$	$\Delta y_b = 0,5 \cdot \Delta b \cdot (a_0 + a_1)$
$y$	$y_0$	$y_1$	$\Delta y$	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b$
Примечание – $y = a \cdot b$ .				

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка .....	3
Планы семинарских и практических занятий, тесты, задания для аудиторной и самостоятельной работы .....	5
Тема 1. Понятие и содержание анализа хозяйственной деятельности, его цель и задачи .....	5
Тема 2. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности.....	7
Тема 3. Методологические основы анализа хозяйственной деятельности .....	9
Тема 4. Инструментарий, используемый в анализе хозяйственной деятельности .....	17
4.1. Использование в анализе хозяйственной деятельности относительных и средних величин .....	28
4.2. Способ сравнения .....	32
4.3. Способ группировки.....	35
4.4. Способ графического представления аналитической информации.....	36
4.5. Балансовый способ .....	37
4.6. Способ цепной подстановки.....	40
4.7. Способ скорректированного показателя .....	46
4.8. Способ абсолютных разниц.....	49
4.9. Способ относительных разниц.....	61
4.10. Способы долевого участия и пропорционального деления.....	64
4.11. Интегральный способ.....	68
4.12. Индексный способ .....	70
4.13. Прием процентных чисел .....	73
4.14. Корреляционно-регрессионный анализ.....	74
Тема 5. Методологические основы анализа резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности .....	77
Тема 6. Типология видов анализа хозяйственной деятельности .....	86
Тема 7. Методологические основы перспективного анализа.....	91
Тема 8. Организация анализа хозяйственной деятельности.....	97
Тема 9. История и перспективы развития анализа хозяйственной деятельности .....	103
Список рекомендуемой литературы .....	106
Приложения .....	109

# **ТЕОРИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

## **Практикум**

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов  
специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит», 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»**

Авторы-составители:

**Пономаренко Елена Павловна**

**Сухорукова Ольга Андреевна**

Редактор И. А. Михайлова

Технический редактор И. А. Козлова

Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 16.12.10. Бумага типографская № 1.

Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 6,95. Тираж 390 экз.

Заказ №

Учреждение образования

«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования

«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.